



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA: “ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE APLICACIÓN DE MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS QUE UTILIZAN NIIF COMPLETAS EN EL SECTOR COMERCIAL EN CUENCA-ECUADOR”

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUDITOR.**

MODALIDAD: “PROYECTO DE INVESTIGACIÓN”

AUTORES:

KATHERINE LILIANA BUSTAMANTE VÉLEZ
C.I. 0105201842

SANDRA VERÓNICA CARCHIPULLA PESÁNTEZ
C.I. 0105184097

DIRECTOR:

ING. JUAN CARLOS AGUIRRE MAXI
C.I. 0103536900

CUENCA- ECUADOR

2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

La presente investigación se basa en determinar los efectos contables y tributarios según la aplicación de los modelos de Costo y Revaluación en los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas del sector comercial de la ciudad de Cuenca, tomando como ejemplo práctico de aplicación a la empresa Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.

Como muestra representativa se consideró a 34 empresas, de las que una de ellas no pasó por el proceso de transición, resultando así un total de 33 empresas que servirán para el respectivo análisis.

Los datos fueron obtenidos del portal de documentos de la Superintendencia de Compañías, los mismos que han permitido realizar el análisis correspondiente de las empresas que aplican Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) completas como son; los Estados Financieros, Informes de Auditoría, y Notas Explicativas.

La investigación propone un estudio comparativo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, así como los efectos de esta adopción, generando resultados, conclusiones y recomendaciones para el sector comercial de la ciudad de Cuenca.

Palabras Clave,

Propiedad, Planta y Equipo, Costo, Revaluación, Valor Razonable, NIC 16,
Anticipo a la Renta, Impuestos Diferidos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABSTRACT

This research is based on determining the accounting and tax effects according to the application of the cost and revaluation models in the items of property, plant and equipment of the companies in the commercial sector of the city of Cuenca, taking as a practical example of application the company “Salvador Pacheco Mora S.A.”

As representative sample was considered to 34 companies, of which one of them did not go through the process of transition, resulting so a total of 33 companies that will serve for the respective analysis.

The data were obtained from the portal of documents of the Superintendence of companies, which have enabled the corresponding analysis of the companies applying international standards of financial information (IFRS) complete as they are; Financial statements, reports of audit, and explanatory notes.

The research proposes a comparative study of the Ecuadorian accounting standards and international financial reporting standards, as well as the effects of this adoption, generating results, conclusions and recommendations for the commercial sector of the city of Cuenca.

Key words,

Property, Plant and equipment, Cost, Revaluation, Fair Value, IAS 16, Advance Income, Deferred Taxes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

1. INTRODUCCIÓN.....	13
2. JUSTIFICACIÓN	14
3. PROBLEMATIZACIÓN.....	15
4. OBJETIVOS.....	16
4.1. General	16
4.2. Específicos.....	16
5. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.....	17
6. DISEÑO METODOLÓGICO	17
6.1. Tipo de Investigación	17
6.2. Enfoque Cualitativo:	17
6.3. Enfoque Cuantitativo:	18
6.4. Población y muestra:	18
6.5. Método de recolección.....	20
6.6. Tratamiento de la información	21
7. DESARROLLO	22
7.1. Marco teórico de referencia.....	22
7.1.1. Empresa comercial:	22
7.1.2. NIIF Completas:.....	22
7.1.3. Valor razonable.....	22
7.1.4. Propiedad, planta y equipo	23
7.1.5. Modelo de costo:	24
7.1.6. Modelo de Revaluación:	24
7.1.7. Beneficios futuros:	24
7.1.8. Impuestos diferidos.....	24
7.1.9. Anticipo a la renta.	25
8. RESULTADOS	27
8.1. Análisis de Propiedad, Planta y Equipo de las Empresas del sector comercial.	27
8.2. Análisis de la Depreciación Acumulada de PPE de las Empresas del sector comercial.....	28
8.3. Adopción por primera vez.....	29
8.4. Análisis de las empresas encuestadas.....	31
8.5. Tratamiento de los ajustes en el periodo de transición	37



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8.5.1. Empresas que realizaron ajustes solo al inicio del periodo de transición	37
8.5.2. Empresas que realizaron ajustes solo al final del periodo de transición.....	38
8.5.3. Empresas que realizaron ajustes al inicio y final del periodo de transición	39
8.6. Análisis de modelos de valoración en el sector.....	42
8.7. Análisis de selección del valor razonable.....	44
8.8. Efectos contables en el sector	45
8.8.1. Cuentas más afectadas por ajustes.....	45
8.8.2. Razones de incrementos y disminuciones en PPE	46
8.9. Efectos tributarios en el sector.....	56
8.9.1. Incremento en el anticipo a la renta por causa del modelo de revaluación.	56
8.9.2. Impuestos diferidos	59
8.10. Análisis del caso de estudio Comercial Salvador Pacheco Mora.....	67
8.10.1. Misión.....	67
8.10.2. Visión	67
8.10.3. Representatividad de la empresa Salvador Pacheco Mora respecto al sector 68	
8.10.4. Modelo de Valoración	69
8.10.5. Criterio de selección de valor razonable	70
8.10.6. Cuentas contables según la normativa para realizar ajustes	70
8.10.7. Efectos contables: Caso de estudio Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	70
8.11. Efectos tributarios: Caso de estudio Comercial Salvador Pacheco Mora ...	75
8.11.1. Anticipo a la renta por incrementos o disminuciones en sus elementos de PPE 75	
8.11.2. Manejo de impuestos diferidos	75
8.11.3. Activos por Impuestos Diferidos:	76
9. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	80
9.1. Modelo de Valoración en el sector.....	80
9.2. Criterios de selección de Valor Razonable	80
9.3. Análisis de los efectos contables en el sector comercial.....	81
9.4. Análisis de los efectos tributarios del sector.	82
10. CONCLUSIONES	83
11. RECOMENDACIONES	85
12. LIMITACIONES.....	86
13. BIBLIOGRAFÍA	87



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14.	ANEXOS.....	88
14.1.	Anexo 1. Empresas del sector comercial con mayor volumen en propiedad planta y equipo	88
14.2.	Anexo 2. Empresas del sector comercial con mayor volumen de depreciación acumulada de PPE	89
14.3.	Anexo 3. Formato de encuesta	91
14.4.	Anexo 4. Empresas que adoptaron modelo de revaluación en el periodo de transición.....	97
14.5.	Anexo 5. Empresas que adoptaron modelo de revaluación en el periodo de transición.....	98
14.6.	Anexo 6. Año en que apareció la Cuenta Superávit en las diferentes empresas	99
15.	PROTOCOLO DE INVESTIGACION.....	101
	Título:	101



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Empresa y actividad comercial a la que se dedica	18
Tabla 2 Empresas y el año de aplicación de NIIF	31
Tabla 3 Empresas y cuenta patrimonial a la que realizaron los ajustes al inicio del período de transición	38
Tabla 4 Empresas y cuenta patrimonial a la que realizaron los ajustes al final del período de transición	38
Tabla 5 Empresas y cuenta patrimonial a la que realizaron los ajustes al inicio y final del período de transición.....	39
Tabla 6 Modelos de valoración adoptados en el período de transición	42
Tabla 7 Modelo de valoración adoptado después del periodo de transición.....	43
Tabla 8 Criterios para selección de valor razonable en el periodo de transición	44
Tabla 9 Criterios de selección de valor razonable (Posterior al período de transición).	45
Tabla 10 Cuentas más afectadas en el período de transición	46
Tabla 11. Análisis del anticipo a la renta con participación de PPE en Activo y la cuenta Superávit en el Patrimonio	58
Tabla 12 Análisis del reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.....	59
Tabla 13 Representatividad de la empresa Salvador Pacheco Mora con relación al sector comercial.....	68
Tabla 14 Modelo de Valoración: Caso de estudio Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.....	69
Tabla 15 Cuentas con ajustes más representativos	71
Tabla 16 Diario de ajustes al inicio del periodo de transición	71
Tabla 17 Diario de ajustes al final del periodo de transición.....	73
Tabla 18. Resumen de activos y pasivos por impuestos diferidos	76
Tabla 19. Diferencias temporarias que generaron activos por impuestos diferidos	77
Tabla 20. Cálculo de pasivos por impuestos diferidos	78



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Empresas activas e inactivas del sector	20
Gráfico 2 Empresas del sector comercial con mayor volumen en propiedad planta y equipo.....	27
Gráfico 3 Empresas con mayor Volumen de Depreciación Acumulada de PPE.....	28
Gráfico 4 Cronograma de aplicación NIIF	29
Gráfico 5 Grupo en el que se implementaron las NIIF	31
Gráfico 6 Cómo se implementaron las NIIF en las empresas	32
Gráfico 7 Momento en el periodo de transición en el que realizaron ajustes por adopción de NIIF	33
Gráfico 8 Afectación de los elementos de PPE en el momento de adopción de NIIF...	34
Gráfico 9 Cuentas patrimoniales más afectadas por ajustes en adopción de NIIF.	35
Gráfico 10 Modelo utilizado para la medición posterior al reconocimiento de PPE.	35
Gráfico 11 Selección de los valores razonables en los modelos de revaluación	36
Gráfico 12 Método de depreciación utilizado para PPE	36
Gráfico 13 Tratamiento de ajustes en el período de transición.....	37
Gráfico 14 Razones de incrementos o disminuciones en las empresas durante el periodo de adopción de NIIF.....	46
Gráfico 15 Activos y pasivos por Impuestos diferidos reconocidos al inicio del periodo de transición	61
Gráfico 16 Activos y pasivos por Impuestos diferidos reconocidos al final del periodo de transición	61



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca

Cláusula de Licencia y Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional

KATHERINE LILIANA BUSTAMANTE VELEZ en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **“ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE APLICACIÓN DE MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS QUE UTILIZAN NIIF COMPLETAS EN EL SECTOR COMERCIAL EN CUENCA-ECUADOR”**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, junio de 2017

KATHERINE LILIANA BUSTAMANTE VELEZ

C.I: 0105201842



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca

Cláusula de Licencia y Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional

SANDRA VERONICA CARCHIPULLA PESANTEZ en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **"ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE APLICACIÓN DE MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS QUE UTILIZAN NIIF COMPLETAS EN EL SECTOR COMERCIAL EN CUENCA-ECUADOR"**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, junio de 2017

SANDRA VERONICA CARCHIPULLA PESANTEZ

C.I: 0105184097



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca
Cláusula de Propiedad Intelectual

KATHERINE LILIANA BUSTAMANTE VELEZ autor/a del trabajo de titulación "ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE APLICACIÓN DE MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS QUE UTILIZAN NIIF COMPLETAS EN EL SECTOR COMERCIAL EN CUENCA-ECUADOR", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, junio de 2017

KATHERINE LILIANA BUSTAMANTE VELEZ

C.I: 0105201842



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca
Cláusula de Propiedad Intelectual

SANDRA VERONICA CARCHIPULLA PESANTEZ autor/a del trabajo de titulación “ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE APLICACIÓN DE MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS QUE UTILIZAN NIIF COMPLETAS EN EL SECTOR COMERCIAL EN CUENCA-ECUADOR”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, junio de 2017

SANDRA VERONICA CARCHIPULLA PESANTEZ

C.I: 0105184097



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. INTRODUCCIÓN

En un mundo de cambios constantes nuestras empresas necesitan estar actualizadas con información contable, tributaria y financiera para mantenerse a la par con otras empresas inclusive de otros países, en especial desarrollados, con el objetivo de que dicha información pueda sujetarse a comparaciones y análisis con el mercado, todo esto con el ánimo de atraer inversiones e innovar continuamente, por esta razón la mayoría de empresas ecuatorianas han decidido adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para poder hablar un mismo lenguaje contable- financiero mundial, es por eso que, a partir del año 2009 de acuerdo a una Resolución expedida por la Superintendencia de Compañías con N° 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del mismo año, se determinó la aplicación de NIIF a las empresas del Ecuador desde el 1 de enero de 2009 en el registro, la preparación y presentación de Estados Financieros de acuerdo a un cronograma de aplicación por grupos de empresas.

Dentro de este ámbito de aplicación, hubieron cambios en la presentación y preparación de los Estados Financieros y obviamente en su estructura y cuentas, por lo tanto ahondado en la investigación se analizará cuáles fueron los efectos contables y tributarios que sufrieron el grupo de elementos de Propiedad, Planta y Equipo al cambiar su forma tradicional de determinar modelos de valoración, establecer valor razonable para aquellas empresas que eligieron modelos de revaluación y también con la realización de una encuesta, verificar la percepción que tienen los miembros de las empresas evaluadas sobre la adopción de la normativa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. JUSTIFICACIÓN

La importancia y necesidad de la presente investigación radica en poder contar con normas contables universales que permitan unificar criterios de decisión, que faciliten negociaciones, utilizando información sin barreras entre las diversas empresas a nivel mundial para una toma eficiente de decisiones y contar con una información relevante, oportuna y homogénea ya que sin duda son los recursos más valiosos de las empresas.

De esta manera la implementación de las NIIF, constituyen un instrumento importante en su adecuada aplicación considerando que una de las directrices que se tuvo al momento de optar por la conversión de las mismas fue el deseo de unificar todas las normas contables y financieras alrededor del mundo, por ello, en las empresas del sector comercial como en el caso de estudio “Comercial Salvador Pacheco Mora S.A, la aplicación correcta de la normativa vigente (NIIF) es vital para medir fiablemente los resultados y aceptar desafíos con mercados internacionales.

En este sentido, es importante realizar el análisis del tratamiento contable y tributario de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, debido a que según la NIC 16 dichos elementos sufrieron mayores impactos en la aplicación de la normativa vigente, tanto en la implementación del Valor Razonable, Modelo de Costo, Modelo de Revaluación e Impuestos Diferidos, establecidos en las NIIF y sus discrepancias con las prácticas comunes generalmente establecidas por las leyes fiscales.

A partir de esto, la investigación desarrollará un análisis sobre la aplicación de modelos de valoración detallados en las NIIF, sus divergencias con modelos tradicionales y efectos sobre Información Financiera de propósito general para identificar factores contables que inciden sobre la toma de decisiones; además de presentar recomendaciones que permitan superar asimetrías de información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. PROBLEMATIZACIÓN.

Esta investigación nace a raíz de que se presentaron varias dificultades en la transición de NEC a NIIF que tuvieron las distintas empresas en el Ecuador, particularmente, Comerciales que son el objeto de estudio, pues la Contabilidad que antes se demostraba bajo NEC, era una Contabilidad más con fines tributarios que contables, producto de ello causó confusión en el registro de cuentas contables y el cumplimiento con las obligaciones tributarias, siendo el principal problema la insuficiente capacitación y difusión del personal, que han ocasionado consecuencias como omisiones y la falta de transparencia, comprensión, relevancia y comparabilidad en la información financiera.

Además, la adopción de NIIF y su aplicación en el contexto global no solo impactó a los estados financieros, pues no fue solo un cambio de políticas de contabilidad, repercutió también en el control interno de las mismas, el manejo del efectivo, asuntos legales, entre otros. Dicha conversión NEC a NIIF, requiere una transformación que involucra a empleados, procesos y sistemas, pues su oportuna planeación y administración puede representar mejoras sustanciales.

Como se ha mencionado anteriormente, existen varios problemas, por esta razón, el proyecto busca recolectar información de las empresas del sector comercial que aplican NIIF completas, con el fin de percibir el tratamiento contable y tributario que se les dio a los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, a efecto de conocer si las empresas comerciales han logrado dar cumplimiento con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4. OBJETIVOS.

4.1. General

Recolectar información sobre los efectos contables y tributarios de aplicación de modelos de costo y revaluación en propiedad, planta y equipo en el sector empresarial comercial en la ciudad de cuenca, que utiliza NIIF completas.

4.2. Específicos

- Establecer qué modelos (Modelo de Costo, o Revaluación) se utilizan con mayor frecuencia en Propiedad, Planta y Equipo en las empresas cuencanas.
- Reunir información sobre la aplicación de valores razonables en modelos de revaluación, para identificar enfoques de valoración comunes en el sector; identificando posibles sesgos en la información contable.
- Determinar implicaciones contables y tributarias en la aplicación de modelos de costo y revaluación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.

- ¿Qué modelos de valoración de NIIF en Propiedad, Planta y Equipo utilizan en el sector empresarial comercial en la ciudad de Cuenca que utiliza NIIF completas?
- ¿Cuáles son los enfoques de valoración más comunes que se utiliza en el sector y cómo se determina la aplicación de valor razonable en modelos de Revaluación?
- ¿Cuáles son las implicaciones contables y tributarias en la aplicación de modelos de costo y revaluación?

6. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1. Tipo de Investigación

La metodología de este proyecto ha utilizado dos niveles, el primero es de carácter exploratorio, descriptivo, concluyente y de corte transversal, porque consiste en el análisis del comportamiento del sector comercial ante el proceso de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera a través de la revisión de sus estados financieros y de carácter explicativo porque se encarga de buscar la razón de los hechos y los efectos contables y tributarios que causó esta transición que fue de manera obligatoria para aquellas empresas que presentan sus Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías.

Además, la investigación también es presentada desde dos enfoques

6.2. Enfoque Cualitativo:

Este enfoque se utiliza porque está basado en una encuesta o cuestionario realizado a las empresas en marcha del sector comercial, lo que contribuirá a interpretar el motivo de los métodos utilizados por cada empresa al momento de la presentación de sus Estados Financieros y la metodología utilizada.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6.3. Enfoque Cuantitativo:

Este método se ha utilizado porque se realizará la revisión documental de los Estados Financieros proporcionados por la Superintendencia de Compañías desde el año 2008 al año 2015; los cuestionarios son tabulados y registrados en el programa Excel y los Estados Financieros se han analizado en hojas de del mismo programa.

Para realizar la investigación se ha utilizado una muestra a conveniencia del universo que son las empresas del sector Comercial de la Ciudad de Cuenca que utilizan NIIF completas, porque se ha visto restringido el acceso a diferentes empresas por el hermetismo de exponer su información al momento de responder los cuestionarios.

6.4. Población y muestra:

Para llevar a cabo el presente análisis se procedió a seleccionar las empresas comerciales más representativas del sector en la ciudad de Cuenca y su actividad comercial a la que se dedica, del mismo que se obtuvo la población de 34 empresas. El listado fue proporcionado por la Superintendencia de Compañías.

Tabla 1 Empresa y actividad comercial a la que se dedica

EMPRESAS COMERCIALES	ACTIVIDAD COMERCIAL
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS MOTORES
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	FILIAL DE LA COMPAÑÍA KOREANA "HYUNDAI"(COMPRA Y VENTA DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS)
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	VENTA AL POR MAYOR DE ABONOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DE USO AGRICOLA
KERAMIKOS S.A.	RED DE ACABADOS DECORATIVOS PARA LA CONSTRUCCION
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	VENTA AL POR MAYOR DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS, INCLUIDO VEHICULOS ESPECIALIZADOS
MESILSA S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VIDRIO PLANO Y TEMPLADO
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES, COMPONENTES Y HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	EMPRESA DE VINO Y BEBIDAS DESTILADAS
AUTOHYUN S.A.	VENTA DE VEHICULOS LIVIANOS NUEVOS, REPUESTOS ORIGINALES Y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	SERVICIO AUTOMOTRIZ
METROCAR SA	VENTA DE VEHICULOS LIVIANOS Y PESADOS
MIRASOL SA	COMERCIALIZADORA DE VEHICULOS Y PRESTACION DE SERVICIO POSVENTA.
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	DISTRIBUIDORA AUTORIZADA DE LLANTAS MAXXIS EN ECUADOR
ELECTROPOLIS S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ELECTRODOMESTICOS DE CONSUMO.
NEOAUTO S. A.	VENTA DE VEHICULOS LIVIANOS Y COMERCIALES NUEVOS
FISUM S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS, INCLUIDO VEHICULOS ESPECIALIZADOS
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO O ELECTROEXITO S. A.	IMPORTACION, EXPORTACION, COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE TODA CLASE DE ELECTRODOMESTICOS
KARNATAKA S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES, COMPONENTES, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACION
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	COMERCIO POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	COMERCIALIZAR LAS DIFERENTES MARCAS DE PERFUMERIA
COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA. LTDA.	VENTA DE UNA GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS
EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA LTDA.	EXPORTADORA DE FRUTAS
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA Y CERRADURAS
IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMESTICOS DE CONSUMO ESPECIALIZADOS EN LA IMPORTACION Y COMERCIALIZACION DE ACABADOS PARA LA CONSTRUCCION
DURAMAS CIA. LTDA.	
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR DE MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS PARA LA METALURGIA.
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS
AUSTRAL CIA LTDA	SOLUCIONES DE CONSTRUCCION Y TRANSPORTE
COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE; RADIO, TELEVISION Y ESTEREOFONICOS ESPECIALIZADOS
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES, COMPONENTES, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS
IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	COMERCIALIZACION DE REPUESTOS PARA CAMIONES EN CUENCA
IMPOCOMJAHIER CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ELECTRODOMESTICOS DE CONSUMO.
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	IMPORTACION Y COMERCIALIZACION DE EQUIPOS, INSUMOS Y PRESTACION DE SERVICIOS.

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

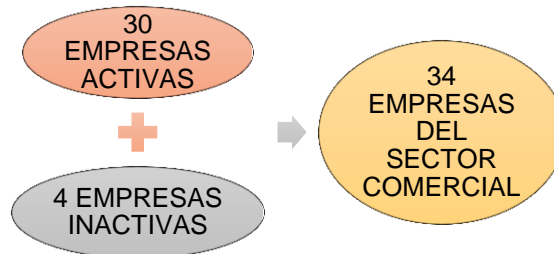
Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pero de este total de empresas, no todas continúan funcionando, algunas de ellas cesaron sus actividades como lo demuestra el gráfico 1.

Gráfico 1 Empresas activas e inactivas del sector



Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

Las empresas que están inactivas son EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA LTDA, COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA. LTDA, MESILSA S.A, ELECTROPOLIS S.A, cabe destacar que para los análisis posteriores la empresa EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA LTDA no será considerada debido a que no presentó su Conciliación del Estado de Situación Financiera por tanto no estuvo presente en el periodo de transición.

En esta investigación se efectuará como estudio de caso a la empresa COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A. cuyo RUC es 0190048365001 por ser una empresa reconocida y de trayectoria en el sector comercial en la ciudad de Cuenca.

6.5. Método de recolección

Las fuentes primarias de información fueron obtenidas a través de los análisis de Estados Financieros que reposan en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, así como la aplicación de encuestas realizadas a 22 empresas del sector.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6.6. Tratamiento de la información

La información obtenida de las encuestas generó variables que sirvieron para el respectivo proceso de tabulación, análisis e interpretación de resultados a través del programa Excel, el mismo que ha permitido presentar información de:

- **Tablas:** Información de impactos financieros y contables, variaciones de información de NEC¹ a NIIF².
- **Gráficos:** La información cualitativa y cuantitativa se describió a través de gráficos, esta herramienta se utilizó para representar la participación porcentual de información analizada.

¹ Normas Ecuatorianas de Contabilidad

² Normas Internacionales de Información Financiera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7. DESARROLLO

La investigación se basa en un marco teórico que es necesario conocerlo previo al estudio de resultados para entender los diferentes conceptos.

7.1. Marco teórico de referencia

7.1.1. Empresa comercial:

“Se dedica a la compra y venta de productos, sin transformar o cambiar las características iniciales del mismo. Por lo general, este grupo de empresas o negocios compra directamente a los productores o mayoristas con el fin de reducir sus costos de operación”... (Díaz, 2006, pág. 7)

7.1.2. NIIF Completas:

Por sus siglas en español, Normas Internacionales de Información Financiera se refiere al estándar propuesto por el IASB³ con el fin de crear un cuerpo general lo suficientemente comprensivo de contabilidad y de requisitos de las revelaciones de los estados financieros que presentan las empresas, con el ...”el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo,...” y derrumbar aquellas barreras y restricciones a la información de las empresas pues provee el análisis que constituyen por excelencia los estados financieros y sus notas. Estos, si son elaborados utilizando estándares internacionales y al ser analizados en su conjunto, deben servir como elemento base y principal para el proceso de toma de decisiones empresariales. (Grupo Gestión, 2013)

7.1.3. Valor razonable

“Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua”. (IASB, Ministerio de economía y finanzas, 2012)

³ International Accounting Standards Boards



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La medición de Valor Razonable se puede establecer de acuerdo a los siguientes criterios:

- **Perito Avaluador:** La palabra perito proviene del latín “peritus”, un perito Avaluador es una persona experta, entendida y hábil que puede dar un dictamen imparcial mediante el cual se determina el valor de un bien y que se refleja en cifras monetarias.
- **Cotización:** Poner precio a algo dependiendo de las circunstancias y características del bien.
- **Vía última compra (la más reciente):** La empresa o encargado de fijar precios toma en cuenta el valor o precio de la última compra que realizaron del mismo bien o de un bien con características similares.

Tras la selección de los criterios antes mencionados, cualquier opción considerará las siguientes técnicas para establecer el valor razonable.

- a) Enfoque de mercado
- b) Enfoque de ingreso
- c) Enfoque de costo
- **Enfoque de mercado:** Este enfoque considera precios e información relevante generada en transacciones del mercado que impliquen activos y/o pasivos similares.
- **Enfoque por ingreso:** Este enfoque utiliza técnicas de valoración para convertir valores futuros en un monto único presente (descontado).
- **Enfoque por costo:** Este enfoque se basa en el valor que se requeriría para reemplazar la capacidad de servicio de un activo o el costo actual de reposición. Desde el punto de vista del vendedor, el precio que se recibiría por el activo se determina con base en el costo para el comprador por adquirir o construir un activo de reposición de utilidad comparable, ajustado por obsolescencia.

7.1.4. Propiedad, planta y equipo

“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un periodo"... (NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16, 2014)

7.1.5. Modelo de costo:

"Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor..." (INTERNATIONAL REPORTING STANDARD BOARD, 2012)

7.1.6. Modelo de Revaluación:

"Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa..." (INTERNATIONAL REPORTING STANDARD BOARD, 2012)

7.1.7. Beneficios futuros:

"Incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la entidad." (IASB, Normas Internacionales de Contabilidad, 2005)

7.1.8. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos nacen de la operación entre la base fiscal y la base contable de una cuenta, generándose por ello un activo por impuesto diferido o un pasivo por impuesto diferido.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7.1.8.1. Pasivos por impuestos diferidos

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

7.1.8.2. Activos por impuestos diferidos

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con:

- a. las diferencias temporarias deducibles;
- b. la compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- c. la compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores.

7.1.8.3. Diferencias temporarias

Son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

Las diferencias temporarias pueden ser:

- **Diferencias temporarias imponibles**, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o bien
- **Diferencias temporarias deducibles**, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

7.1.9. Anticipo a la renta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El Anticipo a la Renta debe ser pagado en dos cuotas, se grava a las **rentas** que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble.

El anticipo mínimo del pago del impuesto a la renta según la normativa tributaria vigente establece la siguiente suma aritmética de estos rubros:

- El 0.4% del total de Activo.
- El 0.2% del total de Patrimonio
- El 0.4% del total de ingresos gravables
- El 0.2% del total de costos y gastos para el cálculo del impuesto a la renta.

El valor del anticipo mínimo será cancelado de la siguiente manera:

- **Primera cuota:** Julio del año siguiente se pagará el equivalente al 50% de la diferencia entre el pago mínimo del anticipo y la totalidad de retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas.
- **Segunda cuota:** Septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.
- **Tercera cuota:** Abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia del valor del anticipo al impuesto a la renta y los pagos realizados en la primera y segunda cuota.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

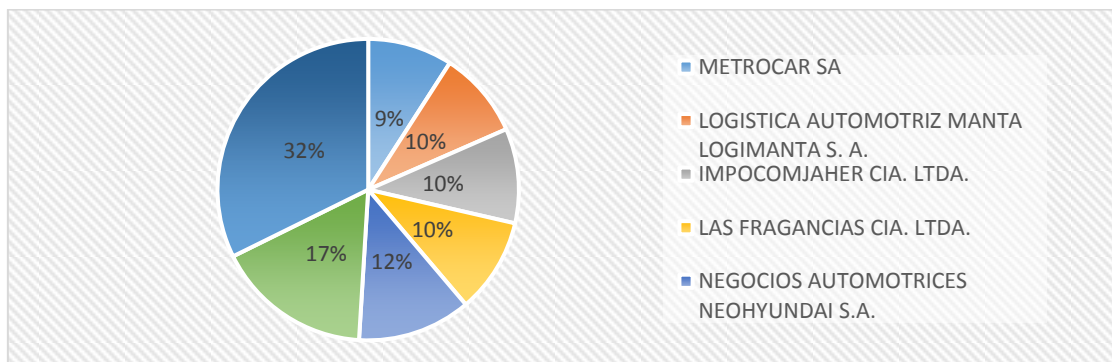
8. RESULTADOS

8.1. Análisis de Propiedad, Planta y Equipo de las Empresas del sector comercial.

En la presente investigación es necesario analizar la participación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de cada empresa del periodo comprendido entre el 2008 y el 2015.

Para la consecución de éste análisis se observa el valor en dólares que poseen los elementos de propiedad planta y equipo de todas las empresas en el periodo mencionado, tomando en cuenta a aquellas que reflejan el valor más alto del sector, a partir de esta observación se determina el porcentaje que representan las mismas en relación al Total de Propiedad Planta y Equipo de la totalidad de empresas, producto de ello obtenemos las empresas comerciales con el mayor volumen según su representatividad en el sector, como se denota en el gráfico 2.

Gráfico 2 Empresas del sector comercial con mayor volumen en propiedad planta y equipo



Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

Las empresas con mayor volumen de propiedad planta y equipo son; en primer lugar ALMACENES JUAN EL JURI CIA LTDA tiene un valor de \$228'496.265.75 con un 32% de participación, seguida de IMPORTADORA TOMBAMBA S.A que tiene un 17% y un valor de \$118'374.983,00, en tercer



UNIVERSIDAD DE CUENCA

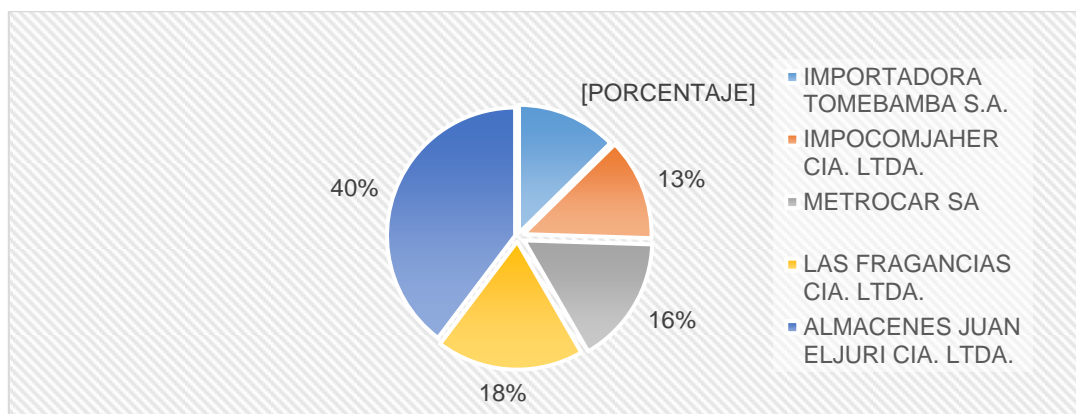
lugar se sitúa NEOHYUNDAI S.A con un valor de \$86'204.744,31 que representa el 12%; METROCAR S.A tiene \$64'454.538,25 con el 9% y finalmente, con un aporte del 10% de PPE se ubican las empresas LOGIMANTA S.A con un valor de 65'966.550,03, JAHER con \$71'867.845,31 y LAS FRAGANCIAS CIA LTDA tienen valores por \$72'173.282,06. La sumatoria en dólares del total de PPE⁴ de las 33 empresas asciende a \$ 1'255.292.115,44 representando el 100% del sector. **Véase Anexo 1**

8.2. Análisis de la Depreciación Acumulada de PPE de las Empresas del sector comercial.

La participación de la depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial tiene importancia relativa debido a su participación influyente en cuanto a los efectos contables y tributarios que ésta genere.

Las empresas con mayor participación en el volumen de Depreciación Acumulada se demuestran en el gráfico 3.

Gráfico 3 Empresas con mayor Volumen de Depreciación Acumulada de PPE.



Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

La depreciación acumulada con mayor volumen se dio en las siguientes empresas: principalmente la empresa con mayor volumen de depreciación es ALMACENES JUAN ELJURI CIA LTDA con un 40% de participación, seguido de METROCAR S.A con 16 puntos porcentuales, considerando también representativas, las empresas que obtuvieron una participación del 13% que

⁴ Propiedad, Planta y Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

son, IMPOCOMJAHER CIA LTDA e IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.
Véase Anexo 2.

8.3. Adopción por primera vez

Para la presente investigación es necesario indagar acerca de las empresas que hicieron la Adopción de NIIF, y según la Superintendencia de Compañías las empresas debieron sujetarse al siguiente cronograma:

Gráfico 4 Cronograma de aplicación NIIF

EMPRESAS			
GRUPO 3	Compañías que no estén en los grupos anteriores.		
GRUPO 2	Compañías con activos iguales o superiores a \$4'000.000,00, compañías		
GRUPO 1	Compañías y entes sujetos y regulados por el Mercado de Valores, y empresas que realizan auditorías externas	holding o tenedoras de acciones, compañías de economía mixta, sociedades creadas por el Estado	
	2010	2011	2012
AÑOS			

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a este cronograma otorgado por la Superintendencia de Compañías, las empresas del sector comercial sujetas a investigación debieron adoptar NIIF en el grupo 2 pero debido a una confusión que surgió a raíz de la primera *Resolución No.08.G.DSC.010* que indica que las empresas aplicaran Normas Internacionales de Información Financiera en el grupo 3 si cumplen los siguientes requisitos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Según la Superintendencia de Compañías: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007, las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
(*Superintendencia de Compañías, 2008*)

Por lo tanto, algunas de las empresas guiándose en dicha resolución consideraron que la transición y aplicación de NIIF debía ser en el tercer grupo, porque tenían activos menores a \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre de 2007, pero en el 2011 una nueva resolución modifica este argumento, la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010. que determina lo siguiente:

Según la Superintendencia de Compañías: “Las compañías que, en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los períodos en que dejó de hacerlo”. (*Superintendencia de Compañías, 2011*)

Debido a estas consideraciones, a continuación, se presentan el número de empresas y el año en el que aplicaron NIIF.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 2 Empresas y el año de aplicación de NIIF

Año de aplicación 2011	Año de aplicación 2012
20 Empresas	13 Empresas

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

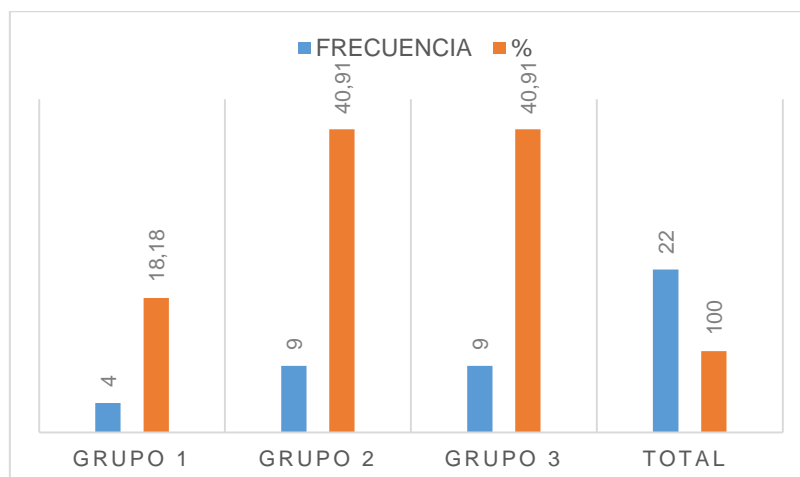
Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

8.4. Análisis de las empresas encuestadas

Las encuestas se aplicaron a una muestra de 22 empresas del sector comercial, de las cuales se obtuvo información que ayudó a complementar los datos que demuestran los Estados Financieros.

De acuerdo a los datos indagados, las empresas afirman que la implementación de las NIIF se concentra mayormente en los grupos 2 y 3 representando el 40,91% del total de las empresas encuestadas, como se observa en el grafico 5; en cambio en base a los estados financieros se revela que la mayor concentración fue en el grupo 2.

Gráfico 5 Grupo en el que se implementaron las NIIF



Fuente: Investigación de campo

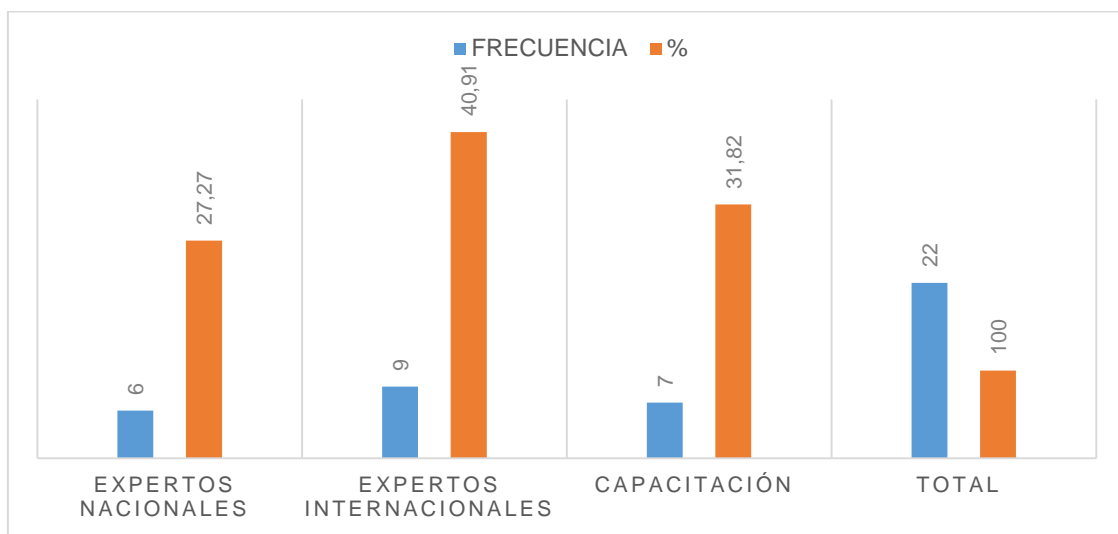
Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se considera, que la implementación de las NIIF fue un factor importante en la vida contable de una empresa, por lo tanto, determinar el cómo se produjo esta implementación es un elemento que orientará al desarrollo de esta investigación. Observando el gráfico 6, determinamos que el 40,91% contó con participación de expertos internacionales, un 27,27% de las empresas contó con la participación de expertos nacionales, así como también el 31,82% con capacitación de la superintendencia de compañías.

Gráfico 6 Cómo se implementaron las NIIF en las empresas



Fuente: Investigación de campo

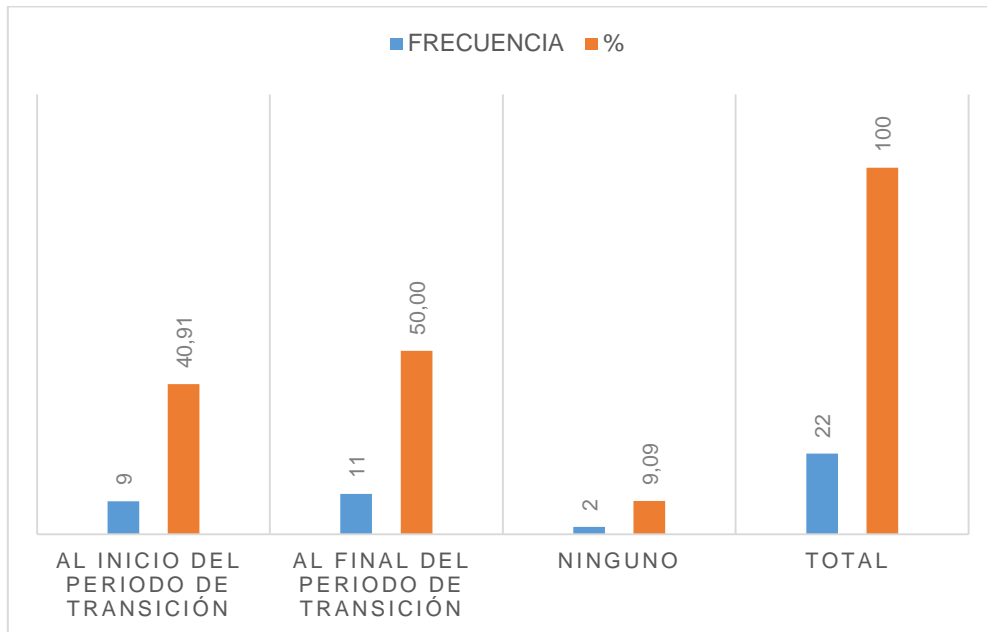
Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

Como se muestra en el gráfico 7, del total de las empresas encuestadas el 50% dicen que estas realizaron ajustes por adopción de NIIF al inicio del periodo de transición, mientras que el 40,91% lo hicieron estos ajustes al final del periodo. Y un 2% manifestó no haber realizado en ninguno de los períodos, lo que se corrobora con los datos de los Estados Financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 7 Momento en el periodo de transición en el que realizaron ajustes por adopción de NIIF



Fuente: Investigación de campo

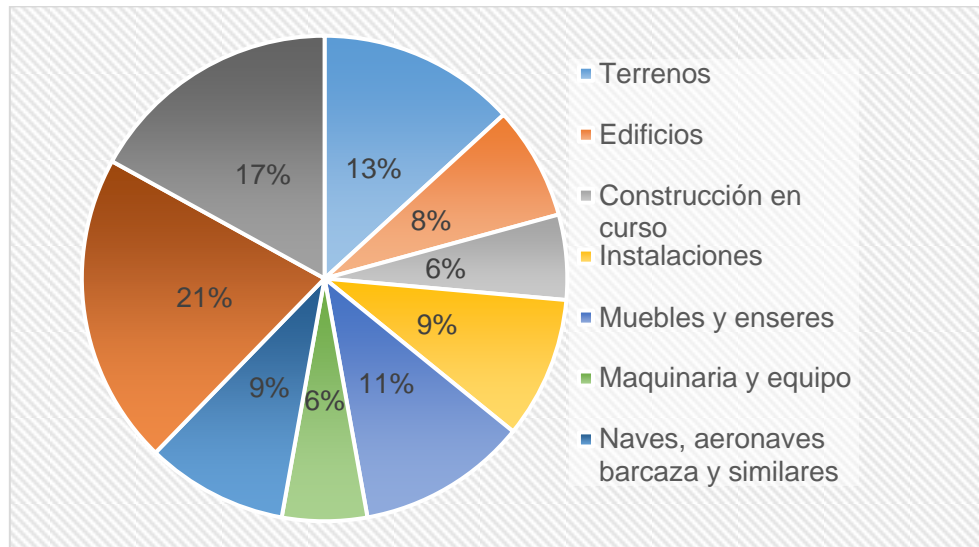
Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías

Como se puede apreciar en el gráfico 8; los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que más tuvieron afectación, según los encuestados son Equipo de computación, este alcanzó un 21%, seguido de vehículos con un 19%, mientras que la cifra más baja se dio en construcción en curso con un 6%, pero en base a los estados financieros se observa lo contrario, ya que los mismos informan que las cuentas con mayor afectación fueron terrenos y edificios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 8 Afectación de los elementos de PPE en el momento de adopción de NIIF



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías

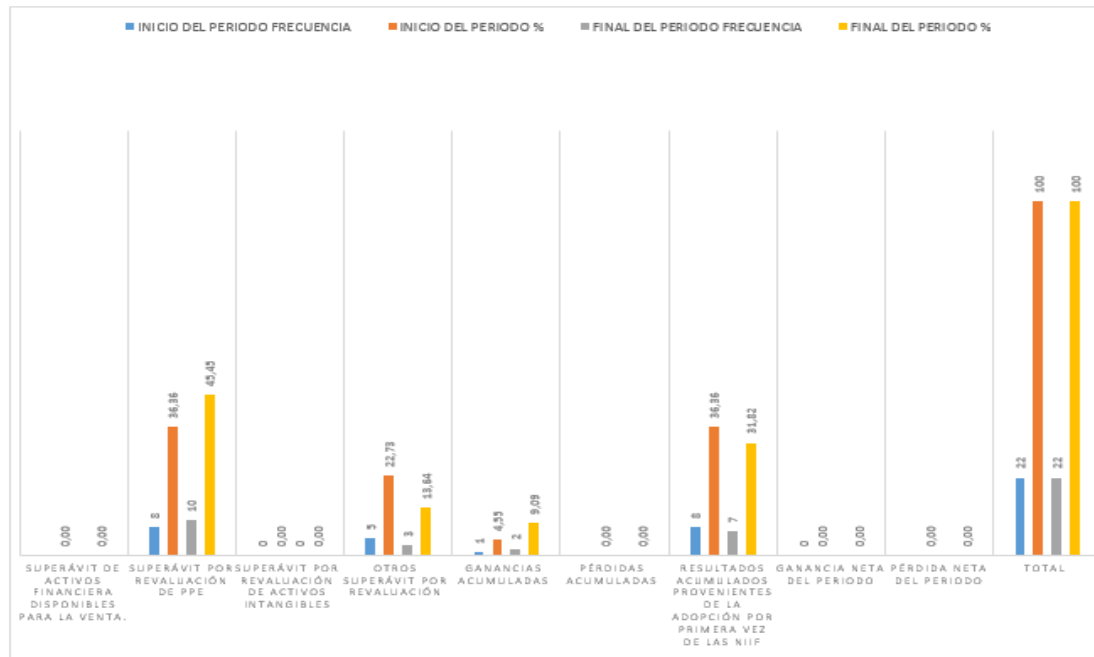
El gráfico 9 indica las cuentas a las que se cargaron los ajustes por adopción de NIIF, según las empresas encuestadas el 36% cargo estos ajustes a la cuenta Superávit por revaluación de PPE al inicio del periodo, como también al final del periodo con un 45%, también indica que la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, tuvo una participación importante con un 36% al inicio y un 31,82% al final del periodo.

Siguiendo con lo que dispone la normativa, indica que los ajustes que se realizan al inicio del periodo deben cargarse a la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, así como al final del periodo tenía que cargarse a la cuenta Resultados Integrales (Ganancia o Pérdida Neta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 9 Cuentas patrimoniales más afectadas por ajustes en adopción de NIIF.

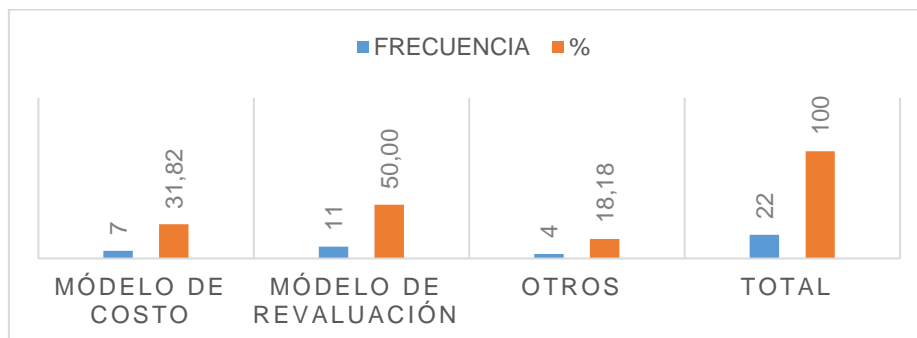


Fuente: Investigación de campo

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías

En cuanto, a los modelos de valoración el gráfico 10 muestra que el modelo más utilizado para la medición posterior al reconocimiento fue el de revaluación, con un 50% del total de las empresas encuestadas, mientras que el modelo de costo fue del 31,82% y, un 18% indicó que usó otros modelos. Información que no es corroborada con los estados financieros ya que, según éstos, el modelo más utilizado para la medición posterior es el de Costo.

Gráfico 10 Modelo utilizado para la medición posterior al reconocimiento de PPE.



Fuente: Investigación de campo

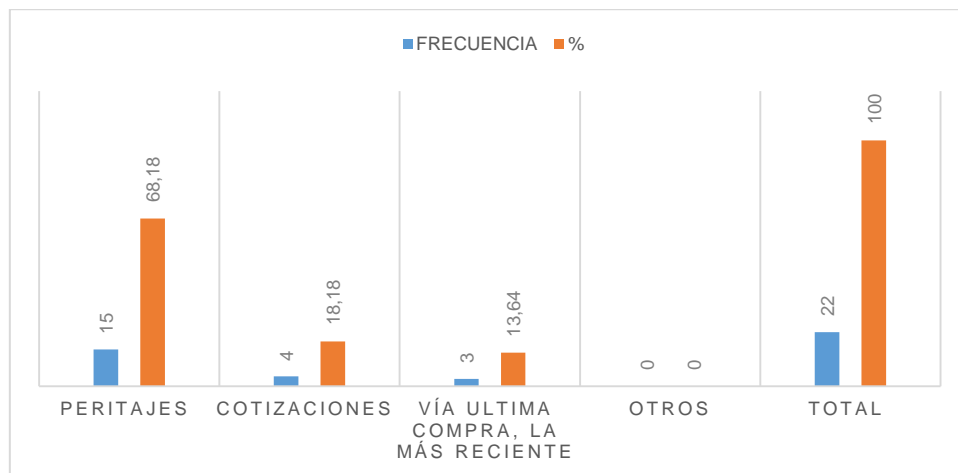
Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los valores que muestra el gráfico 11, indican que la mayor selección de los valores razonables en los modelos de revaluación se efectuó por peritajes, el 68,18%, el 18,18% se hizo a través de cotizaciones y un 13,54% del valor comparado a su compra más reciente. La información antes mencionada se corrobora según lo que reflejan las Notas Explicativas de las empresas.

Gráfico 11 Selección de los valores razonables en los modelos de revaluación

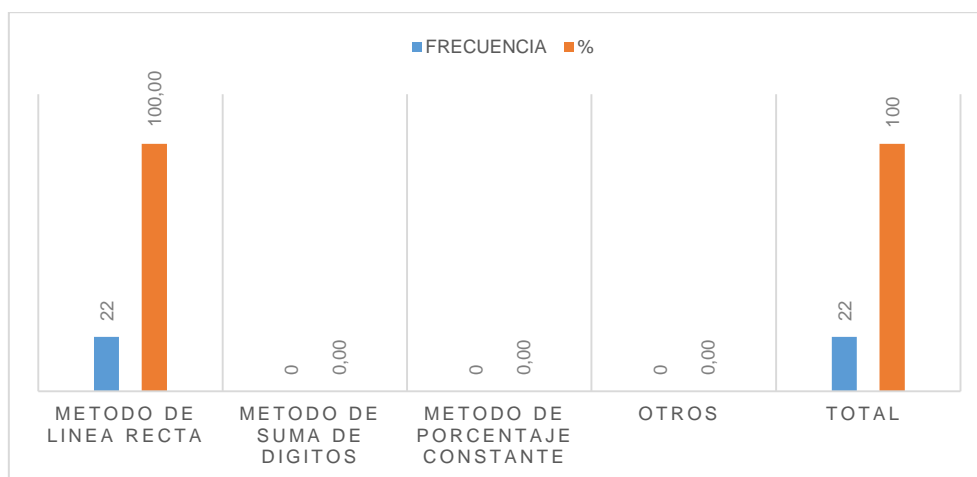


Fuente: Investigación de campo

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías

El método de depreciación utilizado por las empresas encuestadas para PPE es sin duda el método de línea recta, con un 100% del total de las empresas como se demuestra en el gráfico 12, información que coincide totalmente con la revisión de Estados Financieros.

Gráfico 12 Método de depreciación utilizado para PPE



Fuente: Investigación de campo

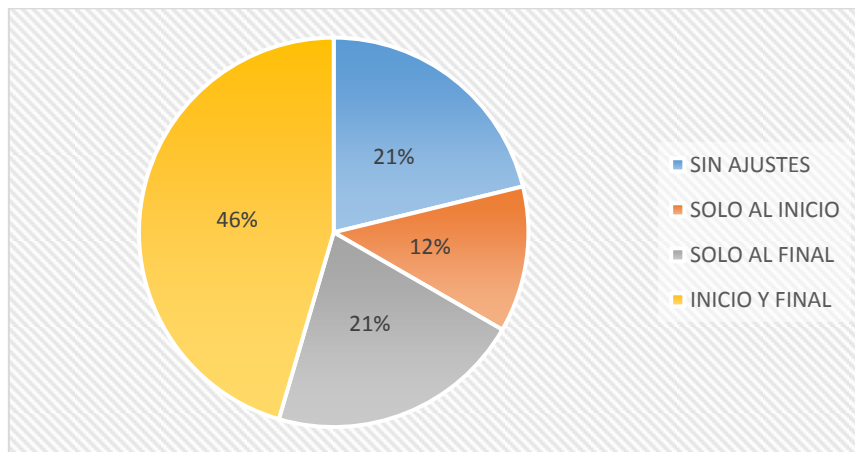


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías

8.5. Tratamiento de los ajustes en el periodo de transición

Gráfico 13 Tratamiento de ajustes en el período de transición



Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

En dónde; el 21% representa 7 empresas que no realizaron ajustes, el 12% son las 4 empresas que solamente presentaron ajustes al Inicio del periodo de transición, el 21% pertenece a las 7 empresas que tuvieron ajustes al final del periodo de transición y el 46% son las 15 empresas que realizaron ajustes al inicio y final del periodo.

De estas empresas también es necesario demostrar las cuentas que utilizaron para realizar sus ajustes, para ello las siguientes tablas señalan a que cuentas registraron sus ajustes aquellas empresas que registraron ajustes al inicio, final o en los dos periodos.

8.5.1. Empresas que realizaron ajustes solo al inicio del periodo de transición

Al reconstruir los diarios generales y sus respectivos mayores se puede verificar el proceso que realizó cada empresa en cuanto al movimiento de ajustes por la transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera, también hay que denotar que para dicha reconstrucción la investigación tuvo que analizar cada cuenta patrimonial y determinar cuál fue la cuenta



UNIVERSIDAD DE CUENCA

utilizada y si su utilización fue correcta o no, además comparar el saldo que presenta el mayor general con el saldo presentado en la cuenta patrimonial de la Conciliación del Estado de Situación Financiera. **Véase anexo CD**

En las tablas 3, 4 y 5 se presenta un resumen de las empresas y las cuentas patrimoniales que fueron utilizadas en el proceso de ajustes.

Tabla 3 Empresas y cuenta patrimonial a la que realizaron los ajustes al inicio del período de transición

#	EMPRESA	CUENTA PATRIMONIAL
1	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	✓ SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ✓ OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
2	MESILSA S.A.	✓ SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
3	FISUM S.A.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
4	AUSTRAL CIA. LTDA.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

8.5.2. Empresas que realizaron ajustes solo al final del periodo de transición

Tabla 4 Empresas y cuenta patrimonial a la que realizaron los ajustes al final del período de transición

#	EMPRESA	CUENTA PATRIMONIAL
1	CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA.	✓ SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
2	AUTOHYUN S.A.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
3	DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL	✓ SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	ECUADOR S. A.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
4	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
5	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	✓ SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
6	DURAMAS CIA. LTDA.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
7	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

8.5.3. Empresas que realizaron ajustes al inicio y final del periodo de transición

Tabla 5 Empresas y cuenta patrimonial a la que realizaron los ajustes al inicio y final del período de transición

#	EMPRESA	INICIO	FINAL
1	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ GANANCIA NETA ✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
2	KERAMIKOS S.A.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
4	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	✓ RESULTADOS ACUMULADOS	✓ RESULTADOS ACUMULADOS
5	METROCAR SA	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
6	MIRASOL SA.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ GANANCIA NETA DEL PERIODO
7	ELECTROPOLIS S.A.	✓ RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	✓ RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
8	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ GANANCIA NETA DEL PERIODO
9	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF ✓ SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
	LAS FRAGANCIAS	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10	CIA. LTDA.	✓ POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF ✓ SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
11	IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF ✓ SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF ✓ SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
12	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
13	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
14	IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	✓ RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
15	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA.	✓ RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	✓ RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

En el periodo de transición se generaron ajustes los mismos que para considerar que fueron cargados de manera correcta serán enviados a la cuenta denominada RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF” que forma parte de la cuenta “RESULTADOS ACUMULADOS” en el inicio del periodo de transición; y al final del periodo de transición lo harían contra una cuenta de RESULTADO NETO (Ganancia Neta o Pérdida Neta) como la normativa lo indica.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pero, al realizar la reconstrucción de los diarios de ajustes y al revisar los Estados Financieros proporcionados por cada empresa que adoptaron las NIIF, se puede observar que las empresas que pertenecen al sector comercial tuvieron distintos criterios al momento de registrar sus ajustes y utilizar las cuentas como se demuestra en las tablas 3, 4 y 5 mencionadas anteriormente.

8.6. Análisis de modelos de valoración en el sector

En la adopción de NIIF se presentaron algunas circunstancias que hicieron que las empresas cambien de políticas contables, por ejemplo, acoger un nuevo modelo de valoración en la medición posterior en el periodo de transición de NEC a NIIF's, la siguiente tabla expresa que sucedió en este período:

Tabla 6 Modelos de valoración adoptados en el período de transición

MODELO	# EMPRESAS
COSTO	23
REVALUACION	10
TOTAL	33

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo al total de empresas que pertenecen al Sector Comercial 23 de ellas utilizaron el modelo de costo y 10 el modelo de revaluación, pero este dato pertenece solo a aquellas que adoptaron dicho modelo en el periodo de transición.

Pero esto fue durante el periodo de transición según lo presentado en sus Estados Financieros, Notas Explicativas e informes de Auditoria Externa de cada una de las empresas del Sector Comercial, pero las empresas pudieron cambiar de política contable (voluntariamente), porque este cambio suministraría información más relevante al momento de emitir información



UNIVERSIDAD DE CUENCA

financiera, pues al IASB la representación fiel⁵ es una característica cualitativa principal de la información financiera pero siempre que sea para mejorarla, una empresa podrá sacrificar la comparabilidad⁶ y cambiar la política adoptada, en este caso cambiar de un modelo de costo a un modelo de revaluación.

Entonces, hay empresas que decidieron acoger un nuevo modelo de reconocimiento posterior a partir de la transición de NEC a NIIF.

Tabla 7 Modelo de valoración adoptado después del periodo de transición

MODELO	# EMPRESAS
COSTO	21
REVALUACION	12
TOTAL	33

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

En dónde; 21 empresas continuaron con el modelo de costo y 12 adoptaron el modelo de revaluación, pero hay que destacar que en este grupo 9 empresas revalúan sus elementos de propiedad, planta y equipo y 3 empresas NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A. lo hace por Otros Superávit por Revaluación, DURAMAS S.A. y DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S.A. realizan revaluaciones contra las cuentas por Otros Superávit por Revaluación y por Superávit por Revaluación de PPE. **Véase Anexo 5**

SALVADOR PACHECO MORA S.A. presenta en su estado financiero cortado al 31 de diciembre de 2014, las cuentas de otros superávit por revaluación y superávit por revaluación de intangible, pero al igual que MESILSA S.A, e IMPORTADORA ROLORTIZ S.A., optaron por el modelo de revaluación solo en el periodo de transición, posterior a ello continuaron con el modelo de costo, entonces las empresa que se sumaron a la revaluación de su PPE, después

⁵ Representación fiel no significa exactitud, simplemente significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el procedimiento utilizado para producir la información se ha seleccionado y aplicado sin errores. (INTERNATIONAL REPORTING STANDARD BOARD, 2012)

⁶ Comparabilidad Especifica que la información contable tiene que ser comparable de un negocio a otro y que los estados financieros de una empresa tienen que ser comparables de un periodo a otro. (INTERNATIONAL REPORTING STANDARD BOARD, 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

del periodo de transición fueron DURAMAS S.A., SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA., AUSTRAL CIA LTDA, IMPOCOMJAHER CIA. LTDA y RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.

Véase Anexo 6

8.7. Análisis de selección del valor razonable

Para determinar valor razonable se aconseja utilizar las técnicas de valuación que sean apropiadas a las circunstancias y para las que haya suficiente información, en algunos casos serán necesarias una sola técnica de valuación y en otras el uso de varias técnicas además la utilización de los enfoques mencionadas anteriormente, además tomar en cuenta que, si es necesario cambiar la técnica para medir el valor razonable del activo o pasivo porque es más representativo el valor, deberá hacérselo.

De las 10 empresas comerciales que adoptaron el modelo de revaluación en el periodo de transición y aplicación de NIIF's, la tabla 8., indica las técnicas más utilizadas por este sector de la economía al momento de determinar valor razonable.

Tabla 8 Criterios para selección de valor razonable en el periodo de transición

EMPRESAS	CRITERIO
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	PERITO AVALUADOR
MESILSA S.A.	PERITO AVALUADOR
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	PERITO AVALUADOR
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	PERITO AVALUADOR
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	PERITO AVALUADOR
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

Además, en la investigación se ha revisado cual es el criterio que las empresas del sector utilizan para enfocar su modelo razonable posterior a la selección del modelo de revaluación en los años siguientes a la transición de normativa. De las 12 empresas que adoptaron el modelo de revaluación, todas se guiaron en el criterio de un Perito Avaluador.

Tabla 9 Criterios de selección de valor razonable (Posterior al período de transición)

EMPRESAS	CRITERIO
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	PERITO AVALUADOR
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	PERITO AVALUADOR
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	PERITO AVALUADOR
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
DURAMAS CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
AUSTRAL CIA LTDA	PERITO AVALUADOR
IMPOCOMJAHAR CIA. LTDA.	PERITO AVALUADOR
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	PERITO AVALUADOR

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

8.8. Efectos contables en el sector

8.8.1. Cuentas más afectadas por ajustes

Los ajustes contables que más afectaron a la presentación de estados financieros, en general, fueron;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 10 Cuentas más afectadas en el período de transición

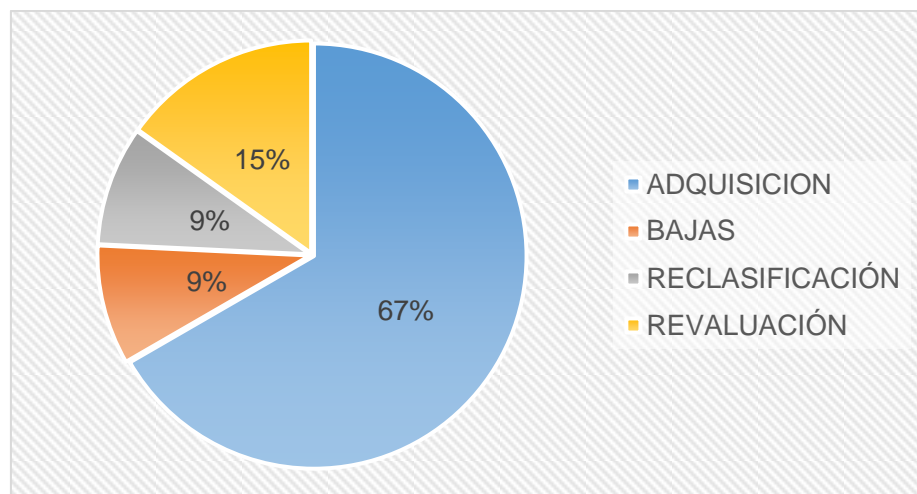
Cuentas mas afectadas	No DE EMPRESAS
JUBILACION PATRONAL	4
TERRENOS	4
EDIFICIOS	4
DEPRECIACION ACUMULADA	2

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

8.8.2. Razones de incrementos y disminuciones en PPE

Gráfico 14 Razones de incrementos o disminuciones en las empresas durante el periodo de adopción de NIIF



Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

En el gráfico 14 se demuestra la representación porcentual de los incrementos y disminuciones que sufrieron las empresas en Propiedad, Planta y equipo, notándose que la mayor proporción se encuentra afectada por el efecto de adquisiciones (22/33), lo que significa el 67% de participación en el sector, el 15% corresponde a las empresas afectadas por revaluación (5/33), y el 9% que afectó debido a bajas y a reclasificaciones de PPE (6/33).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8.8.2.1. Empresas que tuvieron efectos por adquisiciones

Las empresas comerciales que se vieron afectadas por adquisiciones con la aplicación de NIIF son:

1. LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA S.A

La empresa LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA S.A incrementa el valor de propiedad planta y equipo considerablemente en relación con el total del total del activo del año anterior, esto se debe a que la empresa hizo adquisiciones de; terrenos, edificios, vehículos, equipos de talleres, muebles y enseres, equipos de oficina, de computación y obras en curso, ascendiendo a la cantidad de \$3'274.883.00, representado en 15 puntos porcentuales de incremento en propiedad planta y equipo del año 2013.

2. IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUÍMICOS PALACIOS ROMERO S.A.

Realizando un análisis de propiedad planta y equipo con relación al total del activo del año anterior, se observa que tiene un incremento porcentual de 8 puntos, debido a que realizaron la compra de un terreno, un edificio y una villa adicionando así su propiedad planta y equipo en el año 2012.

3. TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A. TEDASA

De los datos presentados por TEDASA, propiedad planta y equipo representa un 35% del total del activo. Dicha cuenta de PPE se ha visto Incrementada en un 10% durante el año 2012 que corresponde a mejoras en obras efectuadas en el Tecnicentro de Machala

4. AUTOHYUN S.A.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo tuvieron mayor representatividad en el año 2011 (28%) pues con respecto al año 2010 incrementaron en un 19%, estas fluctuaciones se debieron a adquisiciones de un galpón y tres solares por \$1'300.000 ubicados en la ciudad de Guayaquil y \$ 582.020 a la compra de dos predios en Salinas, además remodelaciones a las instalaciones ubicadas en la ciudad de Guayaquil, a



UNIVERSIDAD DE CUENCA

pesar de que hubieron incrementos en el año de transición de NEC a NIIF, esto no fue efecto de la adopción de la normativa.

5. METROCAR S.A.

La fluctuación más importante que se presentó dentro de esta empresa se suscitó en el año 2011, en donde PPE representaba el 31% del total del Activo y con respecto al año anterior incrementó en 4%, debido a nuevas adquisiciones por un valor de \$226.169 correspondiente a los diferentes activos fijos que tiene la empresa.

6. MIRASOL S.A.

El año que predomina significancia se suscita entre el año de transición e implementación de NIIF, pero este incremento no se debe a revaluaciones de cualquiera de los elementos de propiedad, planta y equipo sino a la compra de dos terrenos por un valor de \$1'459.606,60 entre otras adquisiciones, se puede notar que la participación de PPE/ACTIVO en 2011 es 31% con respecto a la participación de 2010 que se ubica en un 15%

7. NEOAUTO S.A.

La empresa tuvo variaciones más significativas en el año 2012, pasando de 3% de representatividad en 2011 de Propiedad, Planta y Equipo sobre Activos Totales a 6%, esto se debió a adiciones correspondientes a la compra de dos lotes de terreno en Santo Domingo por \$800.000,00 y \$460.000,00 durante el mes de marzo del 2012. Así mismo durante el año se realizó la venta de dos vehículos por \$35.842,00 pero en general no existen fluctuaciones que representen altas tasas de incremento o disminución.

8. FISUM S.A.

FISUM no posee elementos de Propiedad, Planta y Equipo que sean representativos en su Activo Total, su significancia fluctúa entre 0 y 3%, revisándose que su mayor representatividad se dio en el año 2011 con respecto al 2010 con un incremento de 3 puntos porcentuales, situación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

originada por la adquisición de activos de esta naturaleza por el valor de \$763.089.

9. DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.

La compañía limitada José Verdezoto tuvo variaciones significativas durante el año de aplicación de NIIF (2012) puesto que hizo revaluaciones a sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo, también adquirió ciertos activos, este incremento fue del 7% con respecto al año anterior; PPE representó 26% del total del Activo, mostrando mayor impacto la cuenta de Edificio por la compra del mismo en un valor de \$292.911,83, el ajuste que se realizó fue por un valor de \$49161,3, otra cuenta que también difirió significativamente fue terrenos con \$91.822,83.

10. COMERCIAL NORMAN QUEZADA

Presentó una ligera variación en 4 puntos porcentuales en el año 2011 debido a adquisiciones en propiedad planta y equipo.

11. AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.

El año en el que se presentó una significativa fluctuación de AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA. Es el 2012 con relación a la participación de Propiedad, Planta y Equipo sobre Activos con relación a los años anteriores y posteriores que son analizados, esta variación estuvo en un 21% pues al 2011 se presentaba la participación de 12% incrementándose para 2012 a 34%, este proceso se suscitó a causa de la adquisición de propiedades y equipos que se utilizarían en las actividades comerciales de la empresa.

12. AUSTRAL CIA. LTDA.

En la empresa AUSTRAL se encontró una variación significativa aumentada en un 20% en el año 2011 respecto al anterior en Propiedad Planta y Equipo sobre al Activo total, debido a que la empresa realizó la adquisición de una sucursal en la ciudad de Quito, comprendiendo oficinas, taller y exhibición, así como también un nuevo taller de servicio ubicado en la ciudad de Cuenca. La empresa realiza revaluación en el año 2015.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Durante los años 2008-2015 también se pudieron observar que 3 empresas mantuvieron sus elementos de PPE, es decir no tuvieron representatividad considerable en la participación de PPE sobre el Activo Total y solamente una empresa tuvo una disminución porque dio de baja un terreno.

13. DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S.A

La empresa en el año 2014 tuvo una mayor participación en sus elementos de propiedad planta y equipo sobre el activo total, a pesar de adoptar el modelo de revaluación en 2011, no tuvo grandes variaciones, la considerable fluctuación fue 3 años posteriores, ya que presentó un incremento de 12 puntos porcentuales en el año 2014 con respecto al año 2013, esto se debió a la adquisición de bienes inmuebles y a la mejora de las instalaciones realizadas en la ciudad Cuenca.

14. COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA LTDA

En el año 2012 la mencionada empresa ha obtenido un incremento del 17% de propiedad planta y equipo con respecto al año anterior sobre el activo total, los activos fijos se vieron incrementados como consecuencia de inversiones realizadas tanto en bienes muebles como inmuebles, así también un avalúo pericial para las cuentas de edificios y terrenos al costo de mercado. Los efectos de la determinación de valuación a costo de mercado generaron un incremento en los saldos de las cuentas de terrenos y edificios en \$140.8317,80 y \$707.548,56 respectivamente

15. NEGOCIOS AUTOMOTRICES HYUNDAI S.A.

Durante los años sujetos a análisis, no existe variación significativa en los componentes de propiedad planta y equipo, sin embargo, en el periodo de transición 2011 se han registrado ajustes por avalúo en terreno y edificios, y por compras las mismas que están registrados al costo de adquisición. Su única revaluación se presentó en otros superávits y no en elementos de Propiedad, Planta y Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

16. COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A (aplica modelo de revaluación solo en el periodo de transición)

La empresa utilizó el modelo de costo durante todos los años sujetos a investigación pero en el periodo de transición experimentó una mayor representatividad pues hubo un incremento debido a que los Edificios tuvieron un cambio en su valor razonable medido por peritos de la Superintendencia de Compañías, dando un nuevo valor a edificios por \$152.248,00 en el año 2011, es decir un incremento que va de \$145523.00 más el ajuste por revaluación de \$6725.00, siendo la sumatoria de estos el nuevo valor de edificios, además se hicieron nuevos cálculos en la depreciación acumulada de la cuenta Instalaciones por un valor de \$83308.00 al 31 de diciembre del 2010, un recalcu en la depreciación de vehículos por un valor de \$61558.00 así como también un exceso de la depreciación acumulada de edificios con un valor de \$441,00, pero el mayor incremento se dio por adquisiciones de nuevos elementos de PPE.

17. LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S.A.

Propiedad, Planta y Equipo sobre el Activo, en el año 2012 se ha visto incrementado, en la empresa ELECTROÉXITO siendo esta una variación no tan significativa debido a adquisiciones, fluctúa de 3 a 4% con respecto al año 2011 y finalmente en los últimos años sujetos a la investigación pasó de 4 a 5%, estos cambios se deben a que la empresa ha mantenido bajos sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo y sus cambios han sido por adquisiciones o retiros de ciertos elementos.

18. ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.

La empresa no ha sufrido cambios significativos ni por adiciones, ni venta de sus activos, tampoco por el uso de modelos de revaluación, la representatividad de PPE sobre Activos Totales esta entre un 10% y 12% durante los 8 años analizados en la investigación, solamente se puede ver un incremento del 2% en el año 2008 debido a una reclasificación que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

según la auditoría realizada ese año, esas diferencias no están soportadas por asiento de diario alguno que permita establecer las cuentas que, según el caso, debieron ser cargadas o acreditadas, sin embargo, la mayor fluctuación se da en el año 2011, debido a adquisiciones de PPE.

19. LAS FRAGANCIAS S.A. (revaluación solo en el periodo de transición)

LAS FRAGANCIAS CIA LTDA, en el periodo 2011, realizaron adquisiciones en propiedad planta y equipo, producto de la misma surgió un aumento porcentual del 7% en relación al año anterior sobre el total del activo, también se procedió a realizar una revaluación en la cuenta Edificios por un valor de \$2'974.894,48 y, de la cuenta Vehículos por \$208.138,73 respectivamente.

20. CORPORACIÓN JARRÍN HERRERA CIA. LTDA.

En el año 2014 la corporación tuvo un incremento significativo debido principalmente a la adquisición de propiedad planta y equipo por un valor de \$2473612.00, y un avalúo pericial que surgió especialmente en la cuenta terrenos de un valor de \$1130830.18, llevándose a cabo un incremento de 9 puntos porcentuales en relación al año anterior de propiedad planta y equipo sobre el total del activo, en mencionado año hubo un cambio de denominación de "IMPOCOMJAHER CIA LTDA." a "CORPORACIÓN JARRÍN HERRERA CIA LTDA." así también realizaron una fusión por absorción a la compañía ELECTROPOLIS aumentando de esta manera propiedad planta y equipo y consecuentemente su capital por un valor de \$500.000.00.

21. IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA. (aplica modelo de revaluación solo en el periodo de transición)

El año 2012 la empresa determinó a través de un perito que el valor que presentaban las cuentas edificios, así como terrenos tenían un menor valor con relación al que estaba contabilizado, por lo tanto, ajustaron ese valor al costo de mercado. Los efectos de la determinación de la valuación a costo de mercado generaron un incremento en los saldos de terrenos en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

\$90.260,17 y \$169.877,65 en edificios, incrementándose de la misma forma, la cuenta construcciones en curso en \$22.112,63, porcentualmente hay un incremento del 5% con respecto al año anterior en propiedad planta y equipo en relación al activo total, pero el mayor efecto que obtuvo la empresa fue en adquisiciones de PPE.

22. SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA. (revaluación solo en el periodo de transición)

La empresa presenta cierto incremento de Propiedad, Planta y Equipo del año 2012 con relación al año 2011, debido a compras que se realizaron en el año mencionado, a pesar que EQUINDECA utiliza modelo de revaluación, no fue este año donde más incremento tuvo, el año antes mencionado fue donde se presentó dicho aumento y a causa de una adquisición.

8.8.2.2. Empresas que tuvieron efectos por revaluaciones

Las empresas comerciales que se vieron afectadas por la Revaluación de los elementos de PPE con la aplicación de NIIF son:

1. DURAMAS CIA. LTDA.

La empresa presentó el cambio más significativo en el año 2015 con respecto al 2014, debido a que la empresa aplicó modelos de revaluación en otros elementos diferentes a los de Propiedad, Planta y Equipo.

2. IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA.LTDA.

La Importadora Comercial El Hierro presentó un cambio significativo en la transición de normativa pues revaluó sus activos, mostrando una representatividad que pasó de 29 a 36% de 2010 a 2011, respectivamente; además de compras de varios elementos, también producto de la reclasificación de construcciones en proceso por el valor de \$339.876,00.

3. RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA LTDA.

En el año 2012 se ve incrementada en 3 puntos porcentuales con respecto al año anterior, debido a adiciones en las cuentas de propiedad planta y equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

respecto al activo total, como son las cuentas de; edificios y mejoras, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y vehículos consecuentemente resultando un valor total general de \$101.272.00 por efecto de una revaluación.

4. MESILSA S.A. A (aplica modelo de revaluación solo en el periodo de transición)

La empresa tuvo variaciones significativas en el año 2012, del total del activo \$ 4.983.967,05 (100%), Propiedad, Planta y Equipo \$ 4.351.451,59 representó el 87%, esta variación se debió directamente a la adquisición de elementos de PPE por la implementación de NIIF's, la empresa realiza una revaluación de PPE solo en el periodo de transición siendo así el año 2011.

5. CORPORACIÓN ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA

La variación más significativa que tuvo CELYASA se presentó en el año 2011 según el costo histórico, del total del Activo \$ 9813256,45 (100%), los elementos de Propiedad y Equipo \$ 3.308.918,71 representaron un 34% y en comparación con el año 2010 tuvieron una disminución del 7% en significancia para el Activo Total, debido al retiro de algunos de elementos de PPE que, por obsolescencia, daños físicos y entre otras situaciones dejaron de ser utilizados. La empresa acogió el modelo de revaluación y por ello presento una variación en el año de transición.

7.4.2.4. Empresas que tuvieron efectos por reclasificaciones

Las empresas comerciales que se vieron afectadas por la Reclasificación de los elementos de PPE con la aplicación de NIIF son:

1. IMPORTADORA TOMBAMBA S.A

En el año 2012 luego de un avalúo pericial de las cuentas de Terrenos y Edificios reflejan una baja hacia un valor de \$1'067.000 y \$988.669 respectivamente, lo que conlleva a una disminución del porcentaje de propiedad planta y equipo con respecto al total del activo del año anterior en un



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3%. Cabe recalcar que las cuentas terrenos y edificios, en mencionado año, se encuentran en garantía con hipotecas abiertas.

2. ELECTROPOLIS S.A

En el año donde se puede revisar cambios significativos pertenece al 2011, en donde Propiedad, Planta y Equipo presenta una importancia de tan solo 2% sobre el Activo Total demostrando una disminución de 5% con relación a la representatividad que tuvo en 2010 de 7% por la reclasificación de un Edificio que estaba registrado en Activos Fijos y paso a Propiedades de inversión por un valor de \$431.837.

3. KARNATAKA S.A.

La empresa presenta una mayor variación en el año 2012 con respecto a los años anteriores y posteriores de representación de Propiedad, Planta y Equipo sobre el Activo Total puesto que hubo adiciones principalmente por la reclasificación de anticipos para la compra de haciendas de Gloria por \$281.500, hacienda la Virginia por \$291.667 y la compra de terrenos por \$373.197, construcciones en curso por \$883.767, maquinaria \$159.069, vehículos \$136.620 y muebles y enseres por \$ 148.775.

Y las bajas se dieron por la venta de dos vehículos por \$32.865.

7.4.2.5. Empresas que tuvieron efectos por bajas o ventas de PPE

Las empresas comerciales que se vieron afectadas por la venta o baja de sus elementos de PPE con la aplicación de NIIF son:

1. KERAMIKOS S.A

Refleja un decremento porcentual del 3% de propiedad planta y equipo en 2011 en relación con el activo total del año anterior, esta disminución se debe a que se dio una baja de terrenos que según escritura están a nombre de Inmobiliaria Catarí y que fueron registrados como Activo Fijo en la Empresa KERAMIKOS S.A.

2. IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La empresa LARTIZCO revalúo sus activos a partir de la transición de NEC a NIIF y procedió a revalorizar los terrenos y a reclasificar tales activos como instalaciones, pero no fue esta la fecha donde Propiedad, Planta y Equipo fue más representativa, la fecha donde más hay participación de PPE fue en el año 2011.

3. JUAN CARLOS ESPINOZA VINTIMILLA CIA LTDA

La corporación mediante peritaje realizó una valoración en propiedad planta y equipo en el año 2011, año que adoptaron la nueva normativa, dando como resultado una disminución en un 8% especialmente en las cuentas de edificios y equipos de computación, las mismas que reflejaron tener un costo mayor al real, así también llevándose a cabo una disminución por parte de la cuenta vehículos, esto debido a la realización de la venta de dicho activo.

8.9. Efectos tributarios en el sector

Las principales implicaciones tributarias que se presentaron en las empresas del Sector Comercial a causa de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fueron incrementos y/o disminuciones en el Anticipo a la Renta principalmente para aquellas empresas que revaluaron sus activos, también otro efecto fue la generación de activos o pasivos por impuestos diferidos.

8.9.1. Incremento en el anticipo a la renta por causa del modelo de revaluación.

Debido a la revaluación que sufrieron las diferentes empresas en sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo; el principal efecto tributario que surgió fue el incremento en el cálculo del Anticipo a la Renta.

Es así que se realiza el siguiente proceso para corroborar la relación de este nuevo valor que incrementa PPE en la participación del Activo Total por las revaluaciones que tuvieron las empresas y el Superávit por Revaluación en el Patrimonio.

Para la consecución del Anticipo del Impuesto a la Renta, se tomaron los valores de PPE del año anterior en el que se vio afectado por el incremento de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

las revaluaciones, así como el valor de PPE del año que obtuvo el mayor aumento de su valor, la diferencia que nace entre estos dos rubros, se deriva el valor de incremento con relación al año anterior.

Para efectos de este cálculo participa también el valor de la cuenta Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo generado en el año de afectación y se procede a calcular el 0,4% del valor incrementado de PPE y el 0,2% del valor incrementado en Superávit, donde resulta un valor estimado del Anticipo a la Renta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 11. Análisis del anticipo a la renta con participación de PPE en Activo y la cuenta Superávit en el Patrimonio

EMPRESAS QUE SUFRIERON VARIACIONES DIRECTAMENTE POR REVALUACION

EMPRESA	AÑO DE IMPACTO POR REVALUACIÓN	PPE AÑO ANTERIOR	PPE AÑO DE INCREMENTO	DIFERENCIA ENTRE PPE AÑO ANTERIOR Y PPE AÑO DE INCREMENTO	SUPÉRAVIT POR REVALUACIÓN PPE	0,4% ACTIVO Δ	0,2% PATRIMONIO Δ	ANTICIPO A LA RENTA ESTIMADO POR Δ ACTIVO + Δ PATRIMONIO
DURAMAS CIA. LTDA.	2015	\$ 1.333.455,36	\$ 1.998.675,47	\$ 665.220,11	\$ 397.332,83	\$ 2.660,88	\$ 794,67	\$ 3.455,55
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	2011	\$ 5.065.014,10	\$ 7.288.366,18	\$ 2.223.352,08	\$ 1.957.194,68	\$ 8.893,41	\$ 3.914,39	\$ 12.807,80
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.	2012	\$ 265.328,80	\$ 833.225,98	\$ 567.897,18	\$ 421.723,21	\$ 2.271,59	\$ 843,45	\$ 3.115,04
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	2011	\$ 3.131.930,27	\$ 3.308.918,71	\$ 176.988,44	\$ 125.370,00	\$ 707,95	\$ 250,74	\$ 958,69

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8.9.2. Impuestos diferidos

A partir del cambio de normativa se originaron activos o pasivos por impuestos diferidos, generados por la diferencia existente entre la base fiscal y la base contable.

Las empresas que reconocieron impuestos diferidos en el periodo de transición son:

Tabla 12 Análisis del reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos

EMPRESAS	AÑOS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION		FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	
		ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	2012	X	X	X	X
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	2012	\$ 43,588.06	X	\$ (5,307.09)	X
KERAMIKOS S.A.	2011	X	X	\$ 37,072.00	X
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	2011	X	\$ (334,080.00)	X	\$ 12,998.00
MESILSA S.A.	2011	X	\$ (356,120.35)	X	X
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	2011	\$ 4,483.97	\$ (39,927.61)	\$ 448.40	\$ (24,323.67)
METROCAR SA	2011	\$ 80,289.63	\$ (359,484.22)	\$ 18,544.03	\$ (35,643.22)
MIRASOL SA	2011	\$ 54,799.46	X	\$ (2,744.99)	X
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	2011	X	X	\$ 14,172.59	\$ (56,699.04)
ELECTROPOLIS S.A.	2011	\$ 122,600.83	X	\$ 76,672.97	X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	2011	\$ 29,362.49	\$ (78,913.56)	\$ 14,845.77	\$ 14,300.06
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	2012	X	X	X	\$ 208,103.00
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	2011	X	X	\$ 26,031.59	X
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	2011	X	X	X	\$ (196,626.69)
DURAMAS CIA. LTDA.	2011	X	X	\$ 20,040.95	X
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	2012	X	X	\$ 25,297.63	\$ (22,361.37)
AUSTRAL CIA LTDA	2012	X	X	\$ 4,781.16	X
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	2012	X	\$ (202,716.53)	X	\$ (8,537.15)
IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	2012	X	\$ (169,507.90)	X	\$ (8,655.13)
IMPOCOMJAHHER CIA. LTDA.	2011	\$ 140,998.00	X	\$ 79,417.00	X

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

Las empresas que reconocieron Impuestos Diferidos según la Conciliación del estado de Situación Financiera fueron 19 empresas.

El grafico 15 demuestra la proporción en las que fueron reconocidas Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos tanto al inicio como al final del período



UNIVERSIDAD DE CUENCA

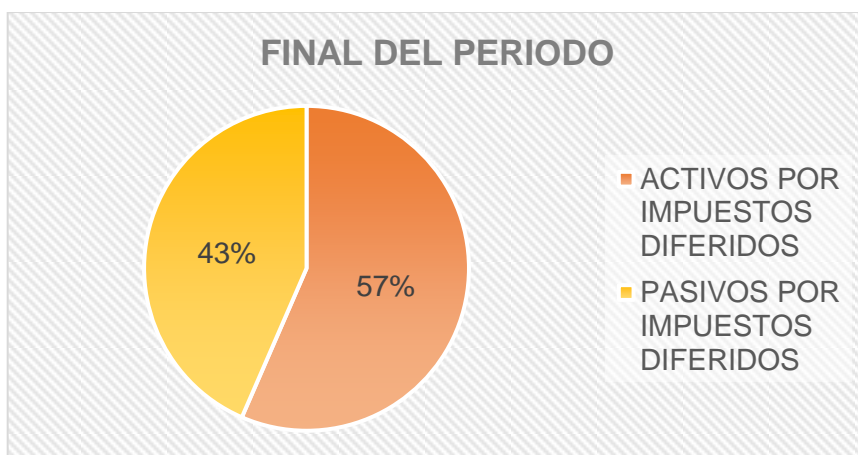
Gráfico 15 Activos y pasivos por Impuestos diferidos reconocidos al inicio del periodo de transición



Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, 2015)
Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

Según la Conciliación del Estado de Situación Financiera 19 empresas reconocieron Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, de las cuales el 50% reconoció Activos por Impuestos Diferidos (7/19) y el otro 50% reconoció Pasivos por Impuestos Diferidos (7/19), esto fue en el periodo de transición

Gráfico 16 Activos y pasivos por Impuestos diferidos reconocidos al final del periodo de transición



Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, 2015)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías. De acuerdo a la Conciliación del Estado de Situación Financiera 19 empresas reconocieron Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, de las cuales el 57% de ellas reconoció Activos por Impuestos Diferidos (13/19) y el otro 43% reconoció Pasivos por Impuestos Diferidos (10/19).

A continuación, se explica la razón por la que se generaron estos Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, los datos son tomados a partir de las Notas explicativas e Informe de Auditorías Externas que presentaron a la Superintendencia de Compañías.

Pero debido a la limitada información existente tanto en sus notas explicativas, balances y respectivas auditorías externas, no se puede percibir la procedencia del valor de la composición de sus cuentas.

8.9.2.1. Análisis explicativo de las cuentas que generaron Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

1. IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.

La empresa reconoce activos por impuestos diferidos tanto al inicio, como al final del periodo. Los efectos se realizaron a partir del registro de un pasivo por impuestos diferidos debido a una disminución en las utilidades retenidas por un valor de \$43588 y \$41989 al 1 de enero y 31 de diciembre del año 2011.

El efecto de la aplicación de las NIIF implica el registro de un debito por \$1599 al gasto de impuesto diferido en el año 2011.

2. KERAMIKOS S.A.

El activo por impuesto diferido la empresa reconoce al final del periodo debido al cálculo sobre provisiones de jubilación patronal de los empleados que han laborado menos de 10 años considerados como gastos no deducibles. La tasa de aplicación del impuesto a la renta fue de 25% equivalente a \$37072.00, el año donde fue reconocido el impuesto diferido fue 2011.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.

La empresa en el año 2011, presenta un valor en activos por impuestos diferidos pero la cuenta al final del periodo queda saldada por un valor de \$323101.00, reconoce también pasivos por impuestos diferidos al inicio y al final del periodo por propiedad planta y equipo con un valor de \$334080,00 y un ajuste de (\$12998) quedando así al final del periodo un saldo de \$302915,00.

4. MESILSA S.A.

Referida empresa presenta en su conciliación financiera un pasivo por impuesto diferido por un valor de \$356120,35 pero debido a la limitada información existente tanto en sus notas explicativas, balances y respectivas auditorías externas, no se puede percibir la procedencia del valor antes mencionado.

5. TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

Esta empresa reconoce activos y pasivos por impuestos diferidos al inicio y final del periodo, los activos por impuestos diferidos son calculados relativamente a la jubilación patronal del 31 de diciembre del año 2010 por un valor de \$4923,37, mientras que los pasivos por impuestos diferidos se calculan por la reversión de la provisión de la cuenta desahucio por un valor de \$64251,28 en el mismo año.

6. METROCAR S.A

El activo y pasivo por impuestos diferidos de referida empresa fueron calculados al 31 de diciembre del 2010 a partir de las diferencias temporarias entre activo y pasivo surgiendo un movimiento en las cuentas de costo promedio vs VNR como son, los cargos de publicidad, cambio en la política de provisión de cuentas incobrables.

El reconocimiento de ingresos como operaciones de taller, intereses devengados, cambio de vida útil y valor residual, provisiones para jubilación, desahucio, y vacaciones; todo esto por un total de diferencias temporales de (\$333382,00).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7. MIRASOL SA

MIRASOL S.A reconoce activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2010 debido a un ajuste en inventarios reconocidos al valor neto realizable por un valor de \$25744,00 de similar forma en la provisión de beneficios laborales a largo plazo por un valor de \$29055,00 dando un total de activos por impuestos diferidos el valor de \$54799,00.

8. DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR

La Distribuidora reconoce impuestos diferidos al final del periodo de transición, el valor de activos por impuestos diferidos en el año 2011 fue de \$14172.59, y un valor de (\$56699.04) en la cuenta de pasivos por impuestos diferidos. Éstos datos fueron tomados de la Conciliación del Estado de Situación Financiera. Debido a la limitante información según notas explicativas se impide el análisis correspondiente.

9. ELECTROPOLIS S.A.

La empresa ELECTROPOLIS S.A, reconoce al inicio y al final del periodo de transición activos por impuestos diferidos por un valor de \$122600.83 y de \$ 76672,97

Pero, debido a la limitada información existente tanto en sus notas explicativas, balances y respectivas auditorías externas, no se puede percibir la procedencia del valor antes mencionado.

10. LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.

La empresa presentó un saldo final por \$ 208.103,00 en la cuenta Pasivo por Impuesto Diferido al final del periodo de transición, este valor se generó por la provisión de cuentas por cobrar que corresponden a cuentas en litigio producto del abuso de confianza, también por los anticipos pagados por Importación de un inventario, además otros activos que corresponden a valores por liquidar de pagos por beneficios a empleados y finalmente la provisión del 15% de participación de utilidades a trabajadores.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11. LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.

La compañía presentó un saldo final en la cuenta Activos por impuestos Diferidos por un valor de \$26.031,59 originado por la diferencia entre la depreciación acumulada contable y la tributaria, pues la depreciación que se registraba en libros en ese momento de \$13.541,00 no era deducible para el cálculo de Impuesto a la Renta, también al inicio del periodo de transición aparece Pasivos por Impuestos Diferidos a causa de la diferencia entre la base contable y la base fiscal por efecto de una revaluación de las cuentas de Edificios y vehículos

12. IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.

Comercial el Hierro reconoció un saldo de \$ 196.626,69 por Pasivos por Impuestos Diferidos al final del periodo de transición, este saldo fue originado por las provisiones de jubilación patronal y desahucio en base al cálculo actuarial realizado por la empresa Actuarial de Quito.

13. DURAMAS CIA. LTDA.

Esta empresa reconoció Activos por Impuesto Diferido originado por la provisión de Cuentas y Documentos por cobrar por un valor de \$20.040,95, esto en el periodo de transición, realizando por esto el ajuste respectivo.

14. AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.

La empresa presentó un saldo por \$ 25.297,63 para Activos por Impuestos Diferidos y \$22.361,37 para Pasivos por Impuestos Diferidos al final del periodo de transición, el reconocimiento de los activos se dio por la diferencia entre la base contable y la base fiscal de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo y la revalorización que sufrieron, en cambio el pasivo fue originado por el deterioro de un bien inmueble perteneciente a la empresa y que es estudio actuarial determino la generación de los impuestos diferidos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15. AUSTRAL CIA LTDA.

Austral reconoce un Activo por Impuesto Diferido por el valor de \$ 4.781,16 al final del periodo de transición originado por la diferencia fiscal y la diferencia contable en las provisiones de cuentas de dudosa recuperación y la generación de una provisión de Jubilación Patronal.

16. COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

La empresa tuvo un saldo inicial de \$202.716,53 por Pasivos x Impuestos diferidos los mismos que al final presento u saldo de \$ 8.537,15, por la provisión que se generó por el rubro de Jubilación Patronal.

17. IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

Rolortiz generó al inicio del periodo de transición la cuenta Pasivo por Impuesto Diferido con un saldo de \$ 169.507,90 pero al final este disminuyó, el Pasivo se suscitó por las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio.

18. IMPOCOMJAHER CIA. LTDA.

El saldo de la cuenta Activos por Impuestos Diferidos al inicio del periodo con un saldo de \$140.998,00 se generó por la provisión de cuentas incobrables que tenían n valor de \$563.992,00 y se aplica el porcentaje de Impuesto a la Renta vigente (25%) y al final se presentó un saldo de \$79.417,00 por la generación de una provisión de cuentas incobrables y Jubilación Patronal.

19. COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA

El saldo de la cuenta Activos por Impuestos Diferidos al inicio del periodo es de \$29.362,49, pasivos por Impuestos Diferidos es de \$(78.913,56) y al final del periodo en Activos por Impuestos Diferidos \$14.845,77 y por Pasivos por Impuestos Diferidos es \$14300,06 generados por la Provisión de cuentas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Incobrables y la Provisión de Inventarios obsoletos, generando de este forma Diferencias Temporarias Activas, en cuanto a Pasivos fue por Recalculo de Depreciaciones tanto de instalaciones como de Vehículos, generando así Diferencias Temporarias Pasivas.

8.10. Análisis del caso de estudio Comercial Salvador Pacheco Mora

La empresa denominada “COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA” es una sociedad anónima que se constituyó en el año 1968 dedicado a la comercialización de artículos nacionales e importados para el hogar, electrodomésticos y el servicio técnico y especializado para su gama de electrodomésticos. Actualmente, cuentan con diferentes locales de distribución y venta directa, su matriz está ubicada en la calle Luis Cordero 9-70 y Gran Colombia, además cuentan con locales en Macas y Azogues.

8.10.1. Misión

“SERVIR: A nuestros clientes y consumidores a través de la comercialización y distribución de nuestro portafolio, generando bienestar a los mismos, con un talento humano de excelencia”. (Comercial Salvador Pacheco Mora, 2010)

8.10.2. Visión

- *“Ser en el 2019 una Empresa líder en la comercialización y distribución en el austro del país e incursionando a nivel nacional, con divisiones de productos y segmentos especializados, fortalecidos y profesionalizando al personal con planes de carrera.* (Comercial Salvador Pacheco Mora, 2010)
- *Potencializar el retail con la estructura actual, recuperando en los próximos 12 meses la participación de este mercado y rediseñar a partir de*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

esto el nuevo esquema de retail para los próximos cuatro años”. (Comercial Salvador Pacheco Mora, 2010)

8.10.3. Representatividad de la empresa Salvador Pacheco Mora respecto al sector

La representatividad de propiedad planta y equipo de la empresa Salvador Pacheco Mora con respecto al total de los elementos de Propiedad Planta y Equipo del sector, tiene un nivel de significancia bajo, debido a que la participación de la empresa con respecto al sector representa el 1% de Propiedad Planta y Equipo.

Tabla 13 Representatividad de la empresa Salvador Pacheco Mora con relación al sector comercial

AÑO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL SECTOR COMERCIAL	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SALVADOR PACHECO MORA
2008	\$ 87.845.936,19	\$ 1.426.464,32
2009	\$ 96.960.612,68	\$ 1.526.452,65
2010	\$ 112.946.001,21	\$ 1.601.390,43
2011	\$ 150.435.721,20	\$ 2.283.597,00
2012	\$ 177.859.820,75	\$ 2.384.554,74
2013	\$ 201.916.833,20	\$ 1.842.182,19
2014	\$ 205.625.111,01	\$ 1.885.871,65
2015	\$ 221.702.079,20	\$ 2.008.837,41
TOTAL	\$ 1.255.292.115,44	\$ 14.959.350,39

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

El crecimiento de Propiedad Planta y Equipo en la Empresa Comercial Salvador Pacheco Mora S.A, se mantiene en un incremento constante desde el 2008



UNIVERSIDAD DE CUENCA

hasta el 2010 con cambios porcentuales de año a año presentando una variación de hasta un 5% en mencionados años.

La empresa presenta una variación atípica a partir del año 2011, hacia el 2013, con un incremento porcentual de hasta el 8% con relación a años anteriores.

En el transcurso del año 2010-2011 la empresa presentó un incremento en los elementos de edificios, instalaciones, muebles y enseres, vehículos y equipos de transporte debido a los ajustes de revalorización que sufrieron en propiedad planta y equipo en el momento de la transición.

Para el año 2012 los elementos de propiedad, planta y equipo como equipos de computación, vehículos y transporte se observa un incremento similar al periodo anterior, a diferencia de la cuenta terrenos del año 2012 con respecto al 2011 ha mantenido el mismo valor.

De manera opuesta para el año 2013 respecto al anterior se visualiza una baja en la mayoría de componentes de Propiedad Planta y Equipo significando un porcentaje que va del 38% al 34%, asumiendo que este decremento se debe a una baja y/o venta de las diferentes cuentas.

8.10.4. Modelo de Valoración

Tabla 14 Modelo de Valoración: Caso de estudio Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.

Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	PERIODO DE TRANSICIÓN (2011)	PERIODO POSTERIOR A LA TRANSICIÓN
Reconocimiento Inicial	COSTO	COSTO
Reconocimiento Final	REVALUACIÓN	COSTO

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8.10.5. Criterio de selección de valor razonable

La compañía optó por la medición a su valor razonable en la fecha de transición y lo utilizó como costo atribuido tanto en las cuentas de Terrenos y Edificios (incluido en Propiedad, Planta y Equipo), así como la vida útil y el valor residual de los edificios fueron medidos mediante un *Perito Avaluador* calificado por la Superintendencia de Compañías.

8.10.6. Cuentas contables según la normativa para realizar ajustes

Comercial Salvador Pacheco Mora S.A, según la Conciliación del Estado de Situación Financiera, los ajustes que realizó al Inicio del periodo de transición se enviaron a la cuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, y al Final del periodo de transición lo hizo contra la cuenta “Ganancia Neta del periodo”.

Las cuentas mencionadas, fueron utilizadas correctamente según lo indica la Normativa vigente, tanto al Inicio como al Final del periodo de transición.

8.10.7. Efectos contables: Caso de estudio Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.

Estos fueron los efectos contables que se presentaron en el caso de estudio.

8.10.7.1. Cuentas con mayor valor en el diario de ajustes

Los principales ajustes realizados según la reconstrucción del Diario General de la Conciliación del Estado de Situación Financiera, fueron:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 15 Cuentas con ajustes más representativos

	INICIO DEL PERIODO	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	FINAL DEL PERIODO	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
CUENTAS	Terrenos	43,73%	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	12,56%
	Edificios	29,11%	Otros Pasivos Corrientes	51,50%

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

Las cuentas Terrenos y Edificios fueron las cuentas más ajustadas en el periodo de transición, representando el 43,73% y 29,11%, respectivamente, del total de Resultados Acumulados, al inicio del periodo de transición.

En cambio, al final las cuentas más ajustadas fueron Otros Pasivos Corrientes y Provisión de Cuentas Incobrables y Deterioro con 51,50% y 12,56%, respectivamente, del total de Ganancia Neta.

8.10.7.2. Reconstrucción de diario de ajustes.

El diario general de ajustes que se reconstruyó a partir de la información obtenida de la Superintendencia de Compañías que presentó la empresa son los siguientes:

Tabla 16 Diario de ajustes al inicio del periodo de transición

DIARIO DE CONCILIACIÓN AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN		
CUENTA	DEBE	HABER
-----1-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	9,273.33	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		9,273.33
CLIENTES		
P/r aplicación NIIF		
-----2-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	108,220.15	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		108,220.15



UNIVERSIDAD DE CUENCA

P/r aplicación NIIF		
-----3-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	96,752.53	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		96,752.53
P/r aplicación NIIF		
-----4-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	15,120.14	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO		15,120.14
P/r aplicación NIIF		
-----5-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	18,067.37	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS		18,067.37
P/r aplicación NIIF		
-----6-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	129,081.81	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		129,081.81
P/r aplicación NIIF		
-----7-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	18,558.42	
CONSTRUCCION EN PROCESO		18,558.42
P/r aplicación NIIF		
-----8-----		
TERRENOS	333,705.01	
RESULTADOS ACUMULADOS		333,705.01
P/r aplicación NIIF		
-----9-----		
EDIFICIOS	222,152.64	
RESULTADOS ACUMULADOS		222,152.64
P/r aplicación NIIF		
-----10-----		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	133,292.04	
RESULTADOS ACUMULADOS		133,292.04
P/r aplicación NIIF		
-----11-----		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	29,362.49	
RESULTADOS ACUMULADOS		29,362.49
P/r aplicación NIIF		
-----12-----		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPRESA	30,113.83	
RESULTADOS		30,113.83
ACUMULADOS		
P/r aplicación NIIF		
-----13-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	135,943.64	
OTROS PASIVOS		
CORRIENTES		135,943.64
P/r aplicación NIIF		
-----14-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	20,110.19	
JUBILACION PATRONAL		20,110.19
P/r aplicación NIIF		
-----15-----		
OTROS BENEFICIOS CORRIENTES	14,532.92	
RESULTADOS ACUMULADOS		14,532.92
P/r aplicación NIIF		
-----16-----		
RESULTADOS ACUMULADOS	78,913.56	
PASIVOS POR IMPUESTOS		
DIFERIDOS		78,913.56
P/r aplicación NIIF		
TOTAL	1,393,200.07	1,393,200.07

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

Los ajustes del diario general reconstruidos que representan el final del período de transición son los siguientes:

Tabla 17 Diario de ajustes al final del periodo de transición

DIARIO DE CONCILIACIÓN AL FINAL DE PERIODO DE TRANSICIÓN		
CUENTA	DEBE	HABER
-----1-----		
GANANCIA NETA	33,146.30	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		33,146.30
P/r aplicación NIIF		
-----2-----		
GANANCIA NETA	4,218.54	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DETERIORO FISICO P/r aplicación NIIF -----3-----		4,218.54
GANANCIA NETA	135,943.84	
ANTICIPOS A PROVEEDORES		135,943.84
P/r aplicación NIIF -----4-----		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5,289.24	
GANANCIA NETA		5,289.24
P/r aplicación NIIF -----5-----		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14,845.77	
GANANCIA NETA		14,845.77
P/r aplicación NIIF -----6-----		
GANANCIA NETA	19,510.56	
IMPUESTO RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO		19,510.56
P/r aplicación NIIF -----7-----		
GANANCIA NETA	30,113.83	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		30,113.83
P/r aplicación NIIF -----8-----		
OTROS PASIVOS CORRIENTES	135,943.84	
GANANCIA NETA		135,943.84
P/r aplicación NIIF -----9-----		
GANANCIA NETA	26,519.67	
JUBILACION PATRONAL		26,519.67
P/r aplicación NIIF -----10-----		
GANANCIA NETA	14,532.92	
OTROS BENEFICIOS		14,532.92
CORRIENTES		
P/r aplicación NIIF -----11-----		
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14,300.06	
GANANCIA NETA		14,300.06
P/r aplicación NIIF		
TOTAL	434,364.57	434,364.57

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, 2015)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías.

8.10.7.3. Incremento causado por la revaluación en los componentes de PPE

La empresa utilizó el modelo de costo durante todos los años sujetos a investigación pero en el periodo de transición (2011) experimentó una mayor representatividad debido a un incremento causado en la cuenta Edificios, puesto que tuvieron un cambio en su valor razonable cuya medición fue realizada por peritos evaluadores calificados por la Superintendencia de Compañías, dando un nuevo valor a edificios por \$152.248,00 en el año 2011, es decir un incremento que va de \$145.523,00 más el ajuste por revaluación de \$6725,00, siendo la sumatoria de estos el nuevo valor de la cuenta edificios, además se hicieron nuevos cálculos en la depreciación acumulada de la cuenta Instalaciones por un valor de \$83308.00 al 31 de diciembre del 2010, así como un recalcular en la depreciación de vehículos por un valor de \$61558.00, también presentó un exceso de la depreciación acumulada de edificios con un valor de \$441,00.

8.11. Efectos tributarios: Caso de estudio Comercial Salvador Pacheco Mora

8.11.1. Anticipo a la renta por incrementos o disminuciones en sus elementos de PPE

Salvador Pacheco Mora S.A. a pesar de presentar la revaluación de sus elementos de PPE, no tuvo cambios significativos en el cálculo del Anticipo a la Renta, puesto que el valor producto de este Superávit no se presenta en dicha cuenta.

8.11.2. Manejo de impuestos diferidos

Comercial Salvador Pacheco Mora S.A. en el año de transición de la normativa realiza la revaluación correspondiente de sus elementos de PPE, luego de esta



UNIVERSIDAD DE CUENCA

etapa, la empresa vuelve a reconocer sus activos a modelo de Costo, como lo venía haciendo antes del periodo de adopción de la normativa.

Los ajustes resultantes de la valoración de los activos y pasivos generados tras la aplicación de la Normativa vigente (NIIF), han sido factores determinantes en las diferencias temporarias que se registraron como activos y/o pasivos por impuestos diferidos en la empresa comercial Salvador Pacheco Mora S.A

Se obtiene un resumen a continuación de los activos y pasivos por impuestos diferidos al 31 de diciembre y 1 de enero del año 2010.

Tabla 18. Resumen de activos y pasivos por impuestos diferidos

IMPUESTOS DIFERIDOS	AL 31 DE DICIEMBRE 1 DE ENERO	
	2010	2010
Activos por impuestos diferidos	\$ 44.208,00	\$ 29.363,00
Pasivos por impuestos diferidos	<u>\$ 64.614,00</u>	<u>\$ 78.914,00</u>
TOTAL IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 20.406,00	\$ 49.551,00

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías, según Notas Explicativas.

8.11.3. Activos por Impuestos Diferidos:

Son reconocidos para todas las diferencias *temporarias deducibles* en la medida que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras para permitir su utilización.

La empresa reconoce Activos por Impuestos Diferidos según balance general y estado de Conciliación de Situación financiera; puesto que, para efectos demostrativos se realiza un ejemplo práctico de la composición de saldos que se elabora a partir de Notas Explicativas del año 2011 de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8.11.3.1. Diferencias temporarias activas:

Se hará referencia a las diferencias temporarias que originaron activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre y 1 de enero del 2010 así:

Tabla 19. Diferencias temporarias que generaron activos por impuestos diferidos

Cálculo de Activos por Impuestos Diferidos	AL 31 DE DICIEMBRE 1 DE ENERO DEL	
	2010	
<u>DIFERENCIAS TEMPORARIAS ACTIVAS</u>		\$
Provisión para cuentas incobrables	\$ 129.899,00	96.753,00
Provisión para inventarios obsoletos	\$ 19.339,00	\$ 15.120,00
Deterioro de Activos	\$ -	\$ -
Provisión para gastos de cobranza	\$ -	\$
beneficios sociales a Largo Plazo	\$ 46.630,00	\$ 5.577,00
Amortización de Perdidas	\$ -	\$
<i>Total diferencias Temporarias Activa</i>	\$ 195.868,00	\$ 117.450,00
<i>Activos por Impuestos diferidos a la tasa vigente</i>	\$ 48.967,00	\$ 29.363,00
<i>Ajuste por cambio de tasa de impuesto</i>	\$ (4.759,00)	\$ -
<i>Total Activos por Impuestos Diferidos</i>	\$ 44.208,00	\$ 29.363,00

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías, según Notas Explicativas.

La administración de Comercial Salvador Pacheco Mora, en base en proyecciones financieras de años posteriores estima que, las diferencias temporarias activas podrán ser compensadas en futuras declaraciones del impuesto a la renta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8.11.4. Pasivos por Impuestos Diferidos:

Fueron reconocidos para todas las diferencias *temporarias impositivas*. Estas mediciones de pasivos por impuestos diferidos reflejan las consecuencias fiscales que la entidad espera.

La empresa reconoce Pasivos por Impuestos Diferidos según balance general y estado de Conciliación de Situación financiera; puesto que, para efectos demostrativos se realiza un ejemplo práctico de la composición de saldos que se elabora a partir de Notas Explicativas del año 2011 de la siguiente manera:

Los pasivos por impuestos diferidos en el año 2010 fueron de \$64614.00

8.11.4.1. Diferencias temporarias pasivas:

A continuación, se detalla las diferencias temporarias que originaron Pasivos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre y 1 de enero del año 2010

Tabla 20. Cálculo de pasivos por impuestos diferidos

Cálculo de Pasivos por Impuestos Diferidos	AL 31 DE DICIEMBRE 1 DE ENERO DEL 2010	
<u>DIFERENCIAS TEMPORARIAS PASIVAS</u>		
Medición de Edificios a su valor razonable	\$145523.00	\$152248.00
Exceso de Depreciación Acumulada de Edificios	\$441.00	0
Recalculo de Depreciación Acumulada de Instalaciones	\$83308.00	\$733733.00
Recalculo de Depreciación Acumulada de Vehículos	\$61558.00	\$59569.00
Vehículos Adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero	0	0
Reducción de provisión para vacaciones	0	\$30114.00
<i>Total diferencias Temporarias Pasivas</i>	\$290830.00	\$315664.00
<i>Ajuste por cambio de tasa de impuesto</i>	\$72708.00	\$78914.00
<i>Activos por Impuestos diferidos a la tasa vigente</i>	\$(8094.00)	0



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<i>Total Pasivos por Impuestos Diferidos</i>	\$64614.00	\$78914.00
---	-------------------	-------------------

Fuente: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, 2015)

Elaborado por autores, a partir de la información suministrada por la Superintendencia de Compañías, según Notas Explicativas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

9. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

9.1. Modelo de Valoración en el sector

Las empresas en el contexto del sector tienen objeciones en la utilización del modelo de revaluación debido a que no quieren verse sometidas a la continua dependencia de revaluar sus elementos de PPE y reflejarlos en sus Estados Financieros, por lo que; la mayor parte se concentra en preferir el modelo de costo como mejor referente. Por ello, en el periodo de transición el 70% de las empresas, en su reconocimiento posterior adoptó el modelo de costo y el 30% el modelo de revaluación, pero en los años siguientes a este periodo algunas empresas más adoptaron el modelo de revaluación, aun así el modelo de Costo obtuvo el 63% y el 37% el modelo de revaluación.

A criterio de los investigadores de este proyecto debería revaluarse al menos una vez en su vida útil todos los elementos de PPE y dependiendo el tipo de activo deberá revisarse la frecuencia de estas revaluaciones, con esto se lograría medir el valor real de los elementos de PPE y permitir que las empresas representen fielmente su realidad económica y financiera. Este reconocimiento posterior debe hacerlo una persona calificada y con la experiencia necesaria para evitar errores y que valoración pueda realizarse con fiabilidad.

9.2. Criterios de selección de Valor Razonable

Para determinar el criterio al momento de establecer valor razonable el 100% de empresas del sector comercial optaron por la contratación de Peritos Avaluadores calificados por la Superintendencia de Compañías, tanto en el periodo de transición como en el posterior a éste, quienes permitieron que las empresas determinen un valor de mercado confiable en sus elementos de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Propiedad, Planta y Equipo, pues para realizar estos cálculos ellos utilizaron las técnicas de medición necesarias.

9.3. Análisis de los efectos contables en el sector comercial

A partir de la adopción de NIIF, las empresas tuvieron varios efectos por el cambio de normativa, por ejemplo, ajustaron varias de sus cuentas contables, 4 empresas lo hicieron por elementos de Propiedad, Planta y Equipo y 4 por la provisión de Jubilación Patronal.

Además, la contabilización de estos contra las cuentas Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF, Ganancia Neta y Superávit por Revaluación de PPE demostrándose en algunas empresas errores como la contabilización incorrecta de estos ajustes, por lo que estos deben hacerse según la normativa, al inicio del periodo de transición contra la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF y al final del periodo contra las cuentas patrimoniales Ganancia Neta y Superávit por Revaluación de PPE, pero no a cuentas como Reserva Facultativa y Estatutaria como el caso de 2 empresas, las empresas en este caso deberían hacer una revisión y reclasificación de las cuentas y el tratamiento correcto a las mismas.

En el caso de cuentas patrimoniales, éstas deberán cerrarse o saldarse de acuerdo a lo mencionado en la normativa.

Con los nuevos requerimientos de la aplicación de las NIIF, se evidencia cambios estructurales de la información contable, presentados en los Estados financieros, debido a mencionados cambios nacen las razones de incrementos o disminuciones en las empresas durante el periodo de adopción de la normativa, los principales efectos que surgieron fueron por adquisiciones en los elementos de PPE, siendo el 67% del total del sector afectados por esta causa, más que el impacto en la revaluación ya que afectó el 15% de las empresas, el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

menor efecto causado fue originado por bajas y reclasificaciones de PPE, representando el 9% de participación en el sector. Las empresas deberían reevaluar su PPE a valor razonable, ya que es importante que las empresas no reflejen valores por debajo ni por encima del real.

9.4. Análisis de los efectos tributarios del sector.

Al determinar modelos de revaluación estos generaron impuestos diferidos ya sea por pérdidas o ganancias, el 58% del sector reconoció Impuestos diferidos en el periodo de adopción de la normativa, al inicio del periodo el 50% de las empresas reconoció activos por impuestos diferidos, y el otro 50% pasivos por impuestos diferidos, y al final del periodo el 43% del sector reconoció activos por impuestos diferidos y el 57% fue parte del reconocimiento de los pasivos por impuestos diferidos.

Aquellas empresas que no reconocieron estos impuestos tuvieron fallas tales como; pagos indebidos y el cálculo incorrecto del anticipo del impuesto a la renta, esto sucedió en el periodo de transición. Pero, posteriormente los problemas se agudizaron debido a que la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF, no se saldaba y el patrimonio se ve aumentado lo que afecta directamente al cálculo del anticipo a la renta.

Por efectos de la revaluación se origina la cuenta Superávit por Revaluación, la misma que incrementa el Patrimonio Total y a su vez el Total del Activo que da lugar para el aumento del cálculo del anticipo a la renta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10. CONCLUSIONES

La implementación de las normas internacionales es un proceso complicado tanto como para profesionales como para las empresas porque trae consigo un cambio completo del esquema contable nacional al internacional, ya que implica métodos y técnicas nuevas que acarrea ventajas y desventajas en la elaboración de los Estados Financieros.

La transición por adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera impactó los estados financieros debido a que con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se cometieron muchos errores con los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que se vieron reflejados en su Patrimonio, bajo NIIF se propone una disciplina contable con el único fin de hablar un solo lenguaje con respecto a la información financiera.

Si bien el sistema de aplicación de NIIF, es calificado como grande y complejo por Investigadores académicos, esta investigación aportó a revisar, sintetizar y acotar sobre lo más relevante de lo sucedido en las empresas del sector comercial como producto de adopción de la normativa, por esta razón un análisis actualizado de las NIIF va a garantizar el argumento necesario para juzgar a favor o en contra de la importancia de su aplicación.

Las empresas del sector comercial tienen discusiones sobre la utilización del modelo de revaluación debido a que no quieren verse sometidas a la continua dependencia de revaluar sus elementos de PPE y reflejarlos en sus Estados Financieros, por lo que; prefieren el uso del modelo de Costo, se resalta la importancia de la revaluación de PPE, porque afecta al Patrimonio a través del Superávit por Revaluación, este superávit puede ser parte de futuras capitalizaciones o compensación de pérdida en caso de una venta y su ganancia puede ser distribuida entre sus



UNIVERSIDAD DE CUENCA

socios o reinvertida para la compra de un nuevo bien que genere beneficios futuros.

Para seleccionar el valor razonable, el sector acudió al trabajo de un Perito Avaluador calificado de la Superintendencia de Compañías.

Según la reconstrucción de diarios generales de todo el sector comercial sujeto a la investigación, se observó que las empresas no realizaron correctamente sus ajustes debido a la incorrecta utilización de las cuentas de patrimonio, los efectos contables no se originaron directamente por la revaluación, los incrementos más significativos fueron a causa de adquisiciones. Consecuentemente, los principales efectos tributarios nacieron por el incremento en el cálculo del Anticipo a la Renta, puesto que por el crecimiento en el valor de PPE, incrementó el aporte de Activo y Patrimonio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11. RECOMENDACIONES

- En primer lugar, se sugiere revisar el contenido de la NIC 16 y registrar los elementos de PPE desde su reconocimiento inicial y medición posterior para que refleje la situación económica de la empresa y el valor real de sus activos.
- Las empresas deberían reestablecer el valor de sus elementos de Propiedad Planta y Equipo al menos una vez al año, y así reflejar la realidad de su costo pues al no hacerlo pueden no estar reconociendo pérdidas de valor o excesos en su cálculo de depreciación.
- Por la limitada información tanto, en Notas Explicativas, Balances y respectivas Auditorías Externas, no se puede percibir la procedencia del valor en ciertos documentos, por lo que se recomienda complementar la información de los Documentos que son cargados a la página de la Superintendencia de Compañías por parte de las empresas y acatar lo que dice la NIC 16 sobre la información a revelar en la presentación de Estados Financieros.
- Se recomienda a las empresas del sector comercial, sugerir la actualización y capacitación del personal contable, de manera que sirva de apoyo para la consecución del juego de Estados Financieros bajo la normativa vigente de manera objetiva y clara.
- El área contable es un amplio campo laboral en todas las partes del mundo por ello es muy importante y necesario que los profesionales



UNIVERSIDAD DE CUENCA

estemos actualizados, capacitados en información y aplicación de la normativa para brindar posibles soluciones.

12. LIMITACIONES

- El acceso a las diferentes empresas del sector, que fueron objeto de la investigación, fue muy difícil, debido al hermetismo que existe en brindar información a terceras personas.
- Las encuestas que se realizaron a las empresas, en algunos casos no se obtuvo una respuesta oportuna de las mismas.
- La información obtenida a partir de la aplicación de Encuestas fue respondida al azar en ciertas empresas, debido al desconocimiento y la falta de colaboración.
- No se puede obtener una cita directamente con el personal encargado de la Contabilidad para realizar una entrevista que sirva de aporte para la investigación, debido al paso Restringido a estudiantes, esto sucedió en la mayoría de empresas,
- No existe información completa de las empresas en el portal de documentos de la Superintendencia de Compañías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13. BIBLIOGRAFÍA

- Banco Central del Ecuador. (2016). *LA ECONOMÍA ECUATORIANA CRECIÓ EN 0.2% EN EL 2015*. Recuperado el 12 de enero de 2017, de <https://www.bce.fin.ec/>
- BERNAL. (2010).
- Comecial Salvador Pacheco Mora. (2010). *Misión*. Recuperado el 10 de enero de 2017, de <http://www.spmspm.com/cspmsa/>
- Comercial Salvador Pacheco Mora. (2010). *Visión*. Recuperado el 10 de enero de 2017, de <http://www.spmspm.com/cspmsa/>
- Compañías, S. d. (20 de noviembre de 2008). Resolución No. 08.G.DSC. Quito.
- COMPAÑIAS, S. D. (s.f.). *PORTAL DE DOCUMENTOS*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General*. México: Pearson Educación de Mexico S.A.
- ECUADOR, B. C. (s.f.). *PIB ANUAL*. Obtenido de <https://www.bce.fin.ec>
- Fayol, H. (1916). *Administration industrielle et générale*. Paris.
- Grupo Gestión. (4 de noviembre de 2013). *Las Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <http://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-2080149>
- IASB. (12 de 2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC38.pdf>
- IASB. (2012). *Ministerio de economía y finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_13_BV2012.pdf
- INTERNATIONAL REPORTING STANDARD BOARD. (2012). *IFRS*.
- NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16. (2014).
- Superintendencia de Compañías. (2008). *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa>
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. (2008-2015). *PORTAL DE DOCUMENTOS*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>
- Superintendencia de Compañías. (11 de Octubre de 2011). *Portal Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Resolución N°.SC.ICI.CPAIFRS.11.010: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. (2015). *PORTAL DE DOCUMENTOS*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>

|



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14. ANEXOS

14.1. Anexo 1. Empresas del sector comercial con mayor volumen en propiedad planta y equipo

N° EMPRE SAS	EMPRESA COMERCIAL	TOTAL PPE 2008- 2015	PORCENTAJE DEL VOLUMEN
1	KERAMIKOS S.A.	\$ 42.551.285,72	3%
2	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	\$ 47.038.978,75	4%
3	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	\$ 49.001.944,14	4%
4	MIRASOL SA	\$ 51.685.434,67	4%
5	METROCAR SA	\$ 64.454.538,25	5%
6	LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	\$ 65.966.650,03	5%
7	IMPOCOMJAHAR CIA. LTDA.	\$ 71.867.845,31	6%
8	LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	\$ 72.173.282,06	6%
9	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	\$ 86.204.744,31	7%
10	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	\$ 118.374.983,00	9%
11	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	\$ 228.496.265,75	18%
12	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	\$ 15.326.953,70	1%
13	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	\$ 15.456.353,85	1%
14	IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	\$ 15.514.642,35	1%
15	COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	\$ 15.794.812,04	1%
16	AUSTRAL CIA LTDA	\$ 21.439.553,05	2%
17	MESILSA S.A.	\$ 22.638.422,46	2%
18	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	\$ 25.940.703,31	2%
19	CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	\$ 29.253.832,42	2%
20	NEOAUTO S. A.	\$ 31.286.936,22	2%
21	AUTOHYUN S.A.	\$ 35.790.488,27	3%
22	KARNATAKA S.A.	\$ 41.066.651,93	3%
23	ELECTROPOLIS S.A.	\$ 1.092.016,39	0%
24	COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA. LTDA.	\$ 2.181.648,28	0%
25	FISUM S.A.	\$ 4.454.954,93	0%
26	RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	\$ 5.362.483,77	0%
27	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	\$ 7.058.848,61	1%
28	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	\$ 7.866.278,25	1%
29	DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	\$ 9.016.131,17	1%
30	IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.	\$ 10.921.114,04	1%
31	DURAMAS CIA. LTDA.	\$ 12.111.001,48	1%
32	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	\$ 12.942.986,54	1%
33	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	\$ 14.959.350,39	1%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TOTAL	\$ 1.255.292.115,44	100%
--------------	----------------------------	-------------

14.2. Anexo 2. Empresas del sector comercial con mayor volumen de depreciación acumulada de PPE

N° EMPRESAS	EMPRESA COMERCIAL	TOTAL, DEPREC.	PORCENTAJE DEL VOLUMEN
1	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	\$ 2.841.711,45	1%
2	KERAMIKOS S.A.	\$ 14.194.483,07	4%
3	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	\$ 12.594.721,29	4%
4	MIRASOL SA	\$ 8.291.158,30	3%
5	LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	\$ 13.747.840,18	4%
6	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	\$ 12.503.703,62	4%
7	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	\$ 23.752.175,08	7%
8	IMPOCOMJAHER CIA. LTDA.	\$ 24.175.721,45	7%
9	METROCAR SA	\$ 30.388.194,17	9%
10	LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	\$ 34.998.970,11	11%
11	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	\$ 74.648.773,11	23%
12	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	\$ 3.013.590,01	1%
13	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	\$ 2.428.022,06	1%
14	IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	\$ 4.003.392,52	1%
15	COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	\$ 3.489.770,64	1%
16	AUSTRAL CIA LTDA	\$ 2.279.557,88	1%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

17	MESILSA S.A.	\$ 6.754.290,05	2%
18	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	\$ 9.298.609,74	3%
19	CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	\$ 11.106.307,80	3%
20	NEOAUTO S. A.	\$ 3.334.253,01	1%
21	AUTOHYUN S.A.	\$ 2.018.279,59	1%
22	KARNATAKA S.A.	\$ 5.213.773,46	2%
23	ELECTROPOLIS S.A.	\$ 207.746,52	0%
24	COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA. LTDA.	\$ 656.273,66	0%
25	FISUM S.A.	\$ 1.341.028,25	0%
26	RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	\$ 1.621.726,61	0%
27	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	\$ 3.521.268,32	1%
28	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	\$ 994.427,91	0%
29	DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	\$ 1.381.984,41	0%
30	IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.	\$ 2.135.959,52	1%
31	DURAMAS CIA. LTDA.	\$ 3.851.908,10	1%
32	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	\$ 1.474.058,13	0%
33	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	\$ 6.519.215,80	2%
TOTAL		\$ 325.941.184,37	100%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14.3. Anexo 3. Formato de encuesta

ENCUESTA PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA

La presente encuesta tiene como propósito complementar nuestro proyecto de grado “Análisis de los Modelos de Valoración de las NIIF en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles y su incidencia en la información financiera de las empresas comerciales e industriales de Cuenca-Ecuador”

Marque con una X, puede escoger varias opciones dependiendo de la pregunta.

1. ¿En qué año se constituyó su empresa?

AÑO: _____

En caso de que su respuesta sea 2013, 2014 o 2015, proceda a responder la pregunta N°6

2. De acuerdo con el cumplimiento obligatorio de la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009, publicada en el registro oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, ¿En qué grupo la institución adoptó las NIIF?

Grupo 1 ☐

Grupo 2 ☐

Grupo 3 ☐

3. ¿Cómo se implementaron las NIIF en su empresa?

Expertos nacionales ☐

Expertos internacionales ☐

Capacitación (Superintendencia de compañías) ☐

4. ¿Qué efectos cree usted que ha generado la implementación de las NIIF?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Bueno ☐

Regular ☐

Malo ☐

5. De la siguiente lista escoja que políticas tuvieron mayor impacto en PPE en el momento de adopción de NIIF y califique según su criterio: donde 0 es mínimo impacto y 5 máximo impacto.

a) PPE

Políticas	0	1	2	3	4	5
Reconocimiento Inicial						
Reconocimiento Posterior						
Métodos de depreciación						
Determinación de la vida útil						
Determinación del deterioro						
Liquidación de la cuenta						

6. En el año de adopción ¿Qué activos de Propiedad, planta y equipo se vieron afectados en el momento de adopción de NIIF? Califique según su criterio: donde 0 es una afectación mínima y 5 una afectación máxima.

a) Propiedad, planta y equipo

	0	1	2	3	4	5
Terrenos						
Edificios						
Construcciones en curso						
Instalaciones						
Muebles y enseres						
Maquinaria y equipo						
Naves, aeronaves, barcaza y similares						
Equipo de computación						
Vehículos						

7. ¿En el reconocimiento inicial a qué valor registra el activo?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- a) PPE
Valor razonable ☐
Costo histórico ☐
Otros ☐

8. ¿Qué modelo utiliza para la medición posterior al reconocimiento de PPE?

- a) PPE
Modelo de costo ☐
Modelo de revaluación ☐
Otros ☐

9. ¿Qué método de depreciación utiliza para PPE?

a) PPE

- Método de línea recta ☐
Método de suma de dígitos ☐
Método de porcentaje constante ☐
Otro: _____

10. ¿En qué momento del periodo de transición realizaron ajustes por adopción de NIIF?

- Al inicio del periodo de transición ☐
Al final del periodo de transición ☐
Ninguno ☐

En caso de que su respuesta anterior sea al inicio y/o al final del periodo de transición conteste las preguntas N° 11 Y 12.

11. ¿Al inicio y/o al final del periodo de transición, los ajustes por adopción de NIIF a que cuenta se cargaron?

Inicio

Superávit de Activos financieros disponibles para la venta	
Superávit por revaluación de PPE	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Superávit por revaluación de activos intangibles	
Otros superávit por revaluación	
Ganancias acumuladas	
Pérdidas acumuladas	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	
Ganancia Neta del periodo	
Pérdida neta del periodo	

Final

Superávit de Activos financieros disponibles para la venta	
Superávit por revaluación de PPE	
Superávit por revaluación de activos intangibles	
Otros superávit por revaluación	
Ganancias acumuladas	
Pérdidas acumuladas	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	
Ganancia Neta del periodo	
Pérdida neta del periodo	

12. ¿Afectaron las revaluaciones que la entidad realizó en el pago del anticipo del impuesto a la renta?

SI ☐ NO ☐

13. ¿Por la adopción de NIIF, ha tenido algún efecto negativo en el impuesto a la Renta?

SI ☐ NO ☐

18. ¿Ha aplicado beneficios tributarios por la compra de propiedad, planta y equipo?

SI ☐ NO ☐

19. ¿Cuenta actualmente con impuestos diferidos?

Activos por Impuesto Diferido

SI ☐
NO ☐



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pasivos por Impuesto Diferido

SI ☐

No ☐

Si su respuesta anterior es afirmativa en alguna de sus opciones, conteste las siguientes preguntas 20 y 21

20. ¿Si usted ha reconocido activos o pasivos impuestos diferido que método utiliza para su tratamiento contable?

Método del pasivo basado en el estado de resultados ☐

Método del pasivo basado en el estado de situación financiera ☐

21. ¿Por qué conceptos la empresa generó impuestos diferidos?

	<u>Impuesto Diferido</u>	
	Activo	Pasivo
Provisión de obsolescencia de inventarios		
Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo		
Revaluación de Intangibles		
Provisiones de Jubilación		
Provisiones Incobrables		
Ingresos anticipados		
Provisión por activos fijos		
Revaluación de otros activos		
Amortizaciones aceleradas		
Depreciaciones aceleradas		
Otras Provisiones		
Otros:		

22. En su empresa ¿Cómo determina la vida útil de sus activos?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En base a un Perito ☐

En base a la experiencia del Contador ☐

En base a la naturaleza de la actividad ☐

23. ¿Cómo afecta en el pago del impuesto a la renta la cuenta de depreciaciones después de la aplicación de NIIF? califique según su criterio: donde 0 es una afectación mínima y 5 una afectación máxima.

	0	1	2	3	4	5
Impuesto a la renta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anticipo del impuesto a la renta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

24. ¿Cómo se seleccionan los valores razonables en modelos de revaluación?

Peritajes _____
Cotizaciones _____
Vía última compra, la más reciente _____
Otros _____
¿Cuáles? _____



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14.4. Anexo 4. Empresas que adoptaron modelo de revaluación en el periodo de transición

MODEL O	EMPRESAS	MODELO	EMPRESAS
MODELO DE COSTO	LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	MODELO DE REVALUACIÓN	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.
	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.		MESILSA S.A.
	KERAMIKOS S.A.		
	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.		CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA
	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA		DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.
	AUTOHYUN S.A.		COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.
	METROCAR SA		DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.
	MIRASOL SA		LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.
	ELECTROPOLIS S.A.		IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.
	NEOAUTO S. A.		IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.
	FISUM S.A.		IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.
	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.		
	KARNATAKA S.A.		
	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.		
	COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA. LTDA.		
	DURAMAS CIA. LTDA.		
	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.		
	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.		
	AUSTRAL CIA LTDA		
	COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.		
	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.		
	IMPOCOMJAHHER CIA. LTDA.		
	RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14.5. Anexo 5. Empresas que adoptaron modelo de revaluación en el periodo de transición

MODELO	EMPRESAS	MODELO	EMPRESAS
MODELO DE COSTO	LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	MODELO DE REVALUACIÓN	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.
	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.		CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA
	KERAMIKOS S.A.		DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.
	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.		DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.
	MESILSA S.A.		LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.
	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA		IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.
	AUTOHYUN S.A.		IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.
	METROCAR SA		DURAMAS CIA. LTDA.
	MIRASOL SA		SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.
	ELECTROPOLIS S.A.		AUSTRAL CIA LTDA
	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.		IMPOCOMJAHHER CIA. LTDA.
	NEOAUTO S. A.		RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.
	FISUM S.A.		
	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.		
	KARNATAKA S.A.		
	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.		
	COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA. LTDA.		
	EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA LTDA.		
	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.		
	COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.		
	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.		
	IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14.6. Anexo 6. Año en que apareció la Cuenta Superávit en las diferentes empresas

EMPRESA	AÑOS ANALIZADOS							
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.								
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.						OSR		
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.								
KERAMIKOS S.A.								
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.								
MESILSA S.A.								
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA								
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA				SRPPE	SRPPE	SRPPE	SRPPE	
AUTOHYUN S.A.								
METROCAR SA								
MIRASOL SA								
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.				SRPPE	OSR	OSR		
ELECTROPOLIS S.A.								
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.								
NEOAUTO S. A.								
FISUM S.A.								
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.								
KARNATAKA S.A.								
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.								
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.						SRPPE	SRPPE	SRPPE
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.					SRPPE	SRPPE		SRPPE
COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA. LTDA.								
EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA LTDA.								
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.					SRPPE	SRPPE		
IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.				SRPPE	SRPPE	SRPPE		
DURAMAS CIA. LTDA.					SRPPE/OSR	SRPPE/OSR		
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.							SRPPE	SRPPE
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.								
AUSTRAL CIA LTDA								SRPPE
COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.								
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.								
IMPOCOMJAHER CIA. LTDA.						SRPPE	SRPPE	SRPPE
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.					SRPPE	SRPPE	SRPPE	SRPPE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15. PROTOCOLO DE INVESTIGACION



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Formulario para la presentación de Proyectos de Investigación - SIN
FINANCIAMIENTO DIUC

Título: “ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE
APLICACION DE MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN EN PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS QUE UTILIZAN NIIF COMPLETAS EN EL
SECTOR COMERCIAL EN CUENCA-ECUADOR”

Facultad o unidad académica que avaliza la investigación:

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera:

Contabilidad y Auditoría

Postulantes:

Katherine Liliana Bustamante Vélez

Sandra Verónica Carchipulla Pesántez

Director:

Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. Título de la investigación:

“ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE APLICACIÓN DE MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS QUE UTILIZAN NIIF COMPLETAS EN EL SECTOR COMERCIAL EN CUENCA-ECUADOR”

2. Justificación de la investigación:

La importancia y necesidad de la presente investigación radica en poder contar con normas contables universales que permitan unificar criterios de decisión, que faciliten negociaciones, utilizando información sin barreras entre las diversas empresas a nivel mundial para una toma eficiente de decisiones y contar con una información relevante, oportuna y homogénea ya que sin duda son los recursos más valiosos de las empresas.

De esta manera la implementación de las NIIF, constituyen un instrumento importante en su adecuada aplicación considerando que una de las directrices que se tuvo al momento de optar por la conversión de las mismas fue el deseo de unificar todas las normas contables y financieras alrededor del mundo, por ello, en las empresas del sector comercial como en el caso de estudio “Comercial Salvador Pacheco Mora S.A, la aplicación correcta de la normativa vigente (NIIF) es vital para medir fiablemente los resultados y aceptar desafíos con mercados internacionales.

En este sentido, es importante realizar el análisis del tratamiento contable y tributario de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, debido a que según la NIC 16 dichos elementos sufrieron mayores impactos en la aplicación de la normativa vigente, tanto en la implementación del Valor Razonable, Modelo de Costo, Modelo de Revaluación e Impuestos Diferidos, establecidos en las NIIF y sus discrepancias con las prácticas comunes generalmente establecidas por las leyes fiscales.

A partir de esto, la investigación desarrollará un análisis sobre la aplicación de modelos de valoración detallados en las NIIF, sus divergencias con modelos tradicionales y efectos sobre Información Financiera de propósito general para identificar factores contables que inciden sobre la toma de decisiones; además de presentar recomendaciones que permitan superar asimetrías de información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. Descripción del objeto de estudio

Para el desarrollo del proyecto de investigación se ha tomado como objeto de estudio todas las empresas dedicadas a la actividad comercial que aplican NIIF completas en la ciudad de Cuenca, las mismas que brindan su información a través de los portales públicos de la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y otros organismos y su acceso no tiene restricciones.

Se detalla a continuación la empresa y la actividad comercial a la que se dedica

EMPRESAS COMERCIALES	ACTIVIDAD COMERCIAL
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS MOTORES
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	FILIAL DE LA COMPAÑÍA KOREANA "HYUNDAI"(COMPRA Y VENTA DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS)
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	VENTA AL POR MAYOR DE ABONOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DE USO AGRICOLA
KERAMIKOS S.A.	RED DE ACABADOS DECORATIVOS PARA LA CONSTRUCCION
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	VENTA AL POR MAYOR DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS, INCLUIDO VEHICULOS ESPECIALIZADOS
MESILSA S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VIDRIO PLANO Y TEMPLADO
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES, COMPONENTES Y HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	EMPRESA DE VINO Y BEBIDAS DESTILADAS
AUTOHYUN S.A.	VENTA DE VEHICULOS LIVIANOS NUEVOS, REPUESTOS ORIGINALES Y SERVICIO AUTOMOTRIZ
METROCAR SA	VENTA DE VEHICULOS LIVIANOS Y PESADOS
MIRASOL SA	COMERCIALIZADORA DE VEHICULOS Y PRESTACION DE SERVICIO POSVENTA.
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	DISTRIBUIDORA AUTORIZADA DE LLANTAS MAXXIS EN ECUADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ELECTROPOLIS S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ELECTRODOMESTICOS DE CONSUMO.
NEOAUTO S. A.	VENTA DE VEHICULOS LIVIANOS Y COMERCIALES NUEVOS
FISUM S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS, INCLUIDO VEHICULOS ESPECIALIZADOS
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	IMPORTACION, EXPORTACION, COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE TODA CLASE DE ELECTRODOMÉSTICOS
KARNATAKA S.A.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES, COMPONENTES, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS
ALMACENES JUAN ELJURICIA LTDA.	VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACION
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	COMERCIO POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	COMERCIALIZAR LAS DIFERENTES MARCAS DE PERFUMERIA
COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA. LTDA.	VENTA DE UNA GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS
EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA LTDA.	EXPORTADORA DE FRUTAS
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA Y CERRADURAS
IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMESTICOS DE CONSUMO
DURAMAS CIA. LTDA.	ESPECIALIZADOS EN LA IMPORTACION Y COMERCIALIZACION DE ACABADOS PARA LA CONSTRUCCION
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR DE MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS PARA LA METALURGIA.
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS
AUSTRAL CIA LTDA	SOLUCIONES DE CONSTRUCCION Y TRANSPORTE
COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA	VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE; RADIO, TELEVISION Y ESTEREOFÓNICOS ESPECIALIZADOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

VINTIMILLA CIA. LTDA.	
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES, COMPONENTES, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS
IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	COMERCIALIZACION DE REPUESTOS PARA CAMIONES EN CUENCA
IMPOCOMJAHHER CIA. LTDA.	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ELECTRODOMESTICOS DE CONSUMO.
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	IMPORTACION Y COMERCIALIZACION DE EQUIPOS, INSUMOS Y PRESTACION DE SERVICIOS.

4. Formulación del problema

Esta investigación nace a raíz de que se presentaron varias dificultades en la transición de NEC a NIIF que tuvieron las distintas empresas en el Ecuador, particularmente, Comerciales que son el objeto de estudio, pues la Contabilidad que antes se demostraba bajo NEC, era una Contabilidad más con fines tributarios que contables, producto de ello causó confusión en el registro de cuentas contables y el cumplimiento con las obligaciones tributarias, siendo el principal problema la insuficiente capacitación y difusión del personal, que han ocasionado consecuencias como omisiones y la falta de transparencia, comprensión, relevancia y comparabilidad en la información financiera.

Además, la adopción de NIIF y su aplicación en el contexto global no solo impactó a los estados financieros, pues no fue solo un cambio de políticas de contabilidad, repercutió también en el control interno de las mismas, el manejo del efectivo, asuntos legales, entre otros. Dicha conversión NEC a NIIF, requiere una transformación que involucra a empleados, procesos y sistemas, pues su oportuna planeación y administración puede representar mejoras sustanciales.

Como se ha mencionado anteriormente, existen varios problemas, por esta razón, el proyecto busca recolectar información de las empresas del sector comercial que aplican NIIF completas, con el fin de percibir el tratamiento contable y tributario que se les dio a los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, a efecto de conocer si las empresas comerciales han logrado dar cumplimiento con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5. Determinación de los objetivos

5.1. Objetivo general:

- Recolectar información sobre los efectos contables y tributarios de aplicación de modelos de costo y revaluación en propiedad, planta y equipo en el sector empresarial comercial en la ciudad de Cuenca, que utiliza NIIF completas.

5.2. Objetivos específicos:

- Establecer qué modelos (Modelo de Costo, o Revaluación) se utilizan con mayor frecuencia en Propiedad, Planta y Equipo en las empresas cuencanas.
- Reunir información sobre la aplicación de valores razonables en modelos de revaluación, para identificar enfoques de valoración comunes en el sector; identificando posibles sesgos en la información contable.
- Determinar implicaciones contables y tributarias en la aplicación de modelos de costo y revaluación.

6. Planteamiento de marco teórico de referencia

En este proceso de la investigación a realizarse, trataremos de identificar cuáles son los métodos que utilizan la mayoría de empresas para registrar el valor de sus activos, particularmente Propiedad, Planta y Equipo y comprobar cuál refleja mejor la información.

La contabilidad en la que se basa las NIIF proviene de un modelo tradicional anglosajón donde el primer objetivo de este método es la presentación fiel y diseñada para proporcionar información relevante a los accionistas, para que puedan evaluar los riesgos y la capacidad de generar flujos de caja

6.1. Marco de antecedentes

- ESPINOZA OCHOA BLANCA AUXILIADORA, ESPINOZA OCHOA DAVID JUAN, AÑO 2012, "ANÁLISIS DE LA REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA NIC 16" BRAVO SIGÜENZA, M. V. (2014). TESIS. RECUPERADO A PARTIR DE [HTTP://DSpace.UCuenca.edu.ec/handle/123456789/20853](http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/20853) VANCOUVER
1. BRAVO SIGÜENZA MV TESIS [INTERNET]. 2014 [CITADO EL 3 DE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OCTUBRE DE 2016]. RECUPERADO A PARTIR DE:
[HTTP://DSPACE.UCUENCA.EDU.EC/HANDLE/123456789/20853](http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/20853)

- HERNANDO DIAZ, CONTABILIDAD GENERAL ENFOQUE PRÁCTICO CON APLICACIONES INFORMÁTICAS
- ROGER GRANDY MENDOZA APLICACIÓN CONTABLE TRIBUTARIA DE LA NIC 16 CPCC
- FUNDACIÓN IASC: MATERIAL DE FORMACIÓN SOBRE LA NIIF PARA LAS PYMES
- FUNDACIÓN IFRS: MATERIAL DIDÁCTICO SOBRE LAS NIIF BASADO EN EL MARCO CONCEPTUAL
- LINDSAY & ASOCIADOS, RECONOCIMIENTO DE PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
- <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4086/1/UPS-QT03433.pdf>
- <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/215/1/T-ULVR-0195.pdf>

6.2. Marco teórico

La normativa que se utilizará para la investigación será:

- NIC 12,16, 38,36 NIIF 13
- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)
- Ley de la Superintendencia de Compañías
- Código Tributario

6.3. Marco conceptual

- **"Las propiedades, planta y equipo** son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un periodo". (NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16, 2014)
- **Valor razonable** es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición". (NIIF 13 Medición del Valor Razonable.)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **"Modelo del costo:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor." (INTERNATIONAL REPORTING STANDARD BOARD, 2012)
- **"Modelo de revaluación:** con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa." (INTERNATIONAL REPORTING STANDARD BOARD, 2012)
- **Impuesto a las ganancias:** El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa (IFRS, 2012)
- **Costos de adquisición:** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición". (LONDON, 2012)
- **Costo histórico:** El **coste histórico** o **coste** de un pasivo es el valor que corresponda a la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o, en algunos casos, la cantidad de efectivo y otros activos líquidos equivalentes que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

se espere entregar para liquidar una deuda en el curso normal del ejercicio.
(AUTONOMOS)

6.4. Formulación de hipótesis o/y pregunta de investigación

- ¿Qué modelos de valoración de NIIF en Propiedad, Planta y Equipo utilizan en el sector empresarial comercial en la ciudad de Cuenca que utiliza NIIF completas?
- ¿Cuáles son los enfoques de valoración más comunes que se utiliza en el sector y como se determina la aplicación de valor razonable en modelos de revaluación?
- ¿Cuáles son las implicaciones contables y tributarias en la aplicación de modelos de costo y revaluación?

7. Diseño metodológico

7.1. Metodología de análisis

La investigación tiene un carácter exploratorio, porque pretende indagar, recoger y analizar datos de forma cualitativa y cuantitativa, además se ejecutará un examen inductivo al realizar el caso de estudio y luego un examen deductivo, partiendo de lo general a lo particular.

Por lo tanto, se define a continuación que significa enfoque cuantitativo y cualitativo y porque serán utilizados en el lapso de la investigación.

Enfoque Cualitativo:

Este enfoque se utiliza porque está basado en una encuesta o cuestionario realizado a las empresas en marcha del sector comercial, lo que contribuirá a interpretar el motivo de los métodos utilizados por cada empresa al momento de la presentación de sus Estados Financieros y la metodología utilizada.

Enfoque Cuantitativo:

Este método se ha utilizado porque se realizará la revisión documental de los Estados Financieros proporcionados por la Superintendencia de Compañías desde el año 2008 al año 2015; los cuestionarios son tabulados y registrados en el programa Excel y los Estados Financieros se han analizado en hojas de del mismo programa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para realizar la investigación se ha utilizado una muestra a conveniencia del universo que son las empresas del sector Comercial de la Ciudad de Cuenca que utilizan NIIF completas, porque se ha visto restringido el acceso a diferentes empresas por el hermetismo de exponer su información al momento de responder los cuestionarios.

7.2. Método de Investigación:

Para esta investigación se utilizará los métodos deductivos e inductivos, puesto que el primero nos servirá de lo general a lo particular en la población de empresas comerciales que presentan sus estados financieros bajo NIIF's completas y el segundo en el caso de estudio, pues a partir de este se tendrá una idea sobre la situación del resto de empresas en la aplicación de NIIF completas y los efectos contables y tributarios que nacieron posterior a su adopción.

7.3. Investigación descriptiva:

Se considera como investigación descriptiva aquella en que, como afirma (SALKIND, 1998) "se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio" (p. 11).

7.4. Estudio de Caso:

Para el método del caso, la unidad de análisis, "el caso" objeto de estudio es comprendido como un sistema integrado que interactúa en un contexto específico con características propias. El caso o unidad de análisis puede ser una persona, una institución o empresa, un grupo, etc. (BERNAL, 2010)

En esta investigación se efectuará como estudio de caso a la empresa COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A. cuyo RUC es 0190048365001 por ser una de las más representativas en sus bienes de propiedad, planta y equipo del sector comercial que aplica NIIF completas en la ciudad de Cuenca según el dato brindado por la Superintendencia de Compañías.

La empresa posee la siguiente misión y visión:

- **MISSION**

SERVIR: A nuestros clientes y consumidores a través de la comercialización y distribución de un extenso portafolio, generando bienestar a los mismos, con un talento humano de excelencia.

- **VISION**

Ser en el 2019 una Empresa líder en la comercialización y distribución en el austro del país e incursionando a nivel nacional, con divisiones de productos y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

segmentos especializados, fortalecidos y profesionalizando al personal con planes de carrera.

Potencializar el retail con la estructura actual, recuperando en los próximos 12 meses la participación de este mercado y rediseñar a partir de esto el nuevo esquema de retail para los próximos cuatro años.

7.5. La investigación documental:

Consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio (BERNAL, 2010)

7.6. Población y muestra:

Debido a que se investigará sobre modelos de valoración en NIIF Completas, se utilizará información de la Superintendencia de Compañías; en esta se define el siguiente número de empresas comerciales que informan sobre su posición financiera en Cuenca.

Además, se debe tener en consideración que el análisis de Modelos de Revaluación, de Costo y deterioro de valor en Propiedad, Planta y Equipo es de mayor aplicación en empresas que adoptan la NIIF completa; por lo que la población sujeta a evaluación será empresas grandes que reportan a la Superintendencia de Compañías bajo NIIF completas.

7.7. Método de recolección

Las fuentes primarias de información fueron obtenidas a través de los análisis de Estados Financieros que reposan en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, así como la aplicación de encuestas realizadas a 22 empresas del sector.

7.8. Tratamiento de la información

La información obtenida de las encuestas generó variables que sirvieron para el respectivo proceso de tabulación, análisis e interpretación de resultados a través del programa Excel, el mismo que ha permitido presentar información de:

- **Tablas:** Información de impactos financieros y contables, variaciones de información de NEC⁷ a NIIF⁸.

⁷ Normas Ecuatorianas de Contabilidad

⁸ Normas Internacionales de Información Financiera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Gráficos:** La información cualitativa y cuantitativa se describió a través de gráficos, esta herramienta se utilizó para representar la participación porcentual de información analizada.
- **Figuras:** Se utilizarán para identificar las características de los Activos evaluados, así como del sector y entidad de donde se obtiene la información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8. Cronograma de actividades realizadas

ACTIVIDADES	PRIMERA QUINCENA	SEGUNDA QUINCENA	TERCERA QUINCENA	CUARTA QUINCENA	QUINTA QUINCENA	SEXTA QUINCENA	SEPTIMA QUINCENA	OCTAVA QUINCENA	NOVENA QUINCENA	DECIMA QUINCENA	ONCEAVA QUINCENA	DOCEAVA QUINCENA
MARCO CONCEPTUAL	X	X										
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	X	X										
TESTEO Y PRUEBAS PILOTO	X	X										
LEVANTAMIENTO DE INFORMACION DE FUENTE SECUNDARIA			X	X	X	X						
LEVANTAMIENTO DE INFORMACION DE FUENTE PRIMARIA			X	X	X	X						
ANALISIS ESTADISTICO							X	X				
EXTRACCION DE RESULTADOS RELEVANTES									X	X		
REDACCION DE ARTICULO											X	X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

9. Bibliografía

AUTONOMOS, P. Y. (s.f.). Criterios de valoración contables: el coste histórico. Obtenido de <http://www.pymesyautonomos.com/fiscalidad-y-contabilidad/criterios-de-valoracion-contables-el-coste-historico>

BERNAL. (2010).

Civera, M. (2014).

IFRS, R. T. (2012). NIC 12 Impuesto a las Ganancias. Obtenido de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2012.pdf>

INTERNATIONAL REPORTING STANDARD BOARD. (2012). IFRS.

LONDON. (2012). IFRS FUNDACION NIC 2.

María, C. (2012).

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16. (2014).

SALKIND. (1998).

Sampieri, H. (2014). Metodología de investigación. Fernandez Collado % Baptista Lucio.

www.supercias.gob.ec/. (s.f.). Recuperado el 12 de 03 de 2016, de www.supercias.gob.ec/: www.supercias.gob.ec/